

جزوه بخش دوم درس حقوق مالیه عمومی

مدرس : الهام روحی

سال تهیه : ۱۴۰۴

اشخاص مشمول مالیات مستقیم در ایران و انواع مالیات ها در نظام حقوقی مالیات ایران

اشخاص مشمول مالیات مستقیم در ایران:

ضروری است قبل از اینکه با انواع مالیات آشنا شویم، بدانیم کدام دسته از اشخاص مشمول پرداخت مالیات هستند و کدام دسته از اشخاص مشمول مالیات نیستند.

1. مطابق ماده یک قانون مالیات‌های مستقیم اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات هستند؛ (پس اشخاصی که در لیست زیر نیستند مشمول پرداخت مالیات مستقیم نیستند اما ممکنه مالیات غیر مستقیم پرداخت کنند).

۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران . (مالیات بر دارایی)

[نکته مهم اینکه این مالیات به اموال و املاک واقع در ایران تعلق میگیرد ، اما استثنا در خصوص مالیات بر ارث با اینکه جز مالیات بر دارایی است اما اشخاص ایرانی که در خارج از کشور ایران اموال دارایی داشته باشند مشمول مالیات بر ارث میشوند.]

۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید. (در خصوص مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران)

۳- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل میکند. (در خصوص مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی ایرانی مقیم خارج)

۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید. (در خصوص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ایرانی)

[در تشخیص ایرانی بودن شرکت ، محل ثبت آن ملاک است]

۵- هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی و یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلمهای سینمایی (که به عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند. (اشخاص خارجی حقیقی یا حقوقی)

[اشخاص خارجی دو نوع درآمد می توانند از ایران داشته باشند، فعالیت های که نیاز به حضور اشخاص خارجی در کشور مثل واحد تولیدی، و نیاز به حضور اشخاص خارجی نیست مثل انتقال دانش فنی یا واگذاری حقوق استفاده از یک برند. باید توجه نمود واردات متفاوت است چون شخص در کشور خودش تولید نموده است.]

بنابر این با توجه به مفاد ماده یک قانون مالیات مستقیم می‌توان گفت که در این ماده " اصل سرزمینی بودن قوانین مالیاتی" (اصل منبع) و "اصل شمول مالیات نسبت به اشخاص مقیم" (اصل اقامتگاه) به عنوان اصول مهم مربوط به اجرای قوانین مالیاتی در مکان مورد پذیرش و تاکید قانون مالیات ایران قرار گرفته است.

اشخاص غیر مشمول مالیات مستقیم در ایران:

2. در ماده ۲ قانون مالیات‌های مستقیم نیز اشخاصی که مشمول پرداخت مالیات نیستند را بیان نموده است که عبارتند از:

۱ - وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی؛

۲ - دستگاههایی که بودجه آنها وسیله دولت تأمین می‌شود.

۳ - شهرداری‌ها و دهیاری‌ها

تبصره - اعمال این ماده از زمان تأسیس دهیاری‌های کشور می‌باشد. مالیات‌هایی که قبل از لازم‌الاجراء شدن این قانون به دهیاری‌ها تعلق گرفته و اخذ شده است، مشمول معافیت این قانون نمی‌شود. (اصلاحی ۲۹/۳/۱۳۹۸)

۴- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری

تبصره ۱ - شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها متعلق به اشخاص و مؤسسه‌های مذکور در بندهای فوق باشد، سهم درآمد یا سود آنها مشمول حکم این ماده نخواهد بود. حکم این تبصره مانع استفاده شرکت‌های مزبور از معافیت‌های مقرر در این قانون، حسب مورد، نیست.

تبصره ۲ - درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده (۱۰۵) این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

مسئولان اداره امور در این گونه موارد نسبت به سهم فعالیت مذکور مکلف به انجام دادن تکالیف مربوط طبق مقررات این قانون خواهند بود. در غیر این صورت نسبت به پرداخت مالیات متعلق با مؤدی مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

نکات:

نکته ۱: همانطور که در تبصره ۱ و ۲ ماده ۲ قانون مالیات‌های مستقیم در بالا آورده شد، شرکت‌های دولتی که فعالیت‌های تصدی گرایانه و انتفاعی انجام می‌دهند، این استثنا نمی‌شوند و بایستی مالیات‌های مستقیم موضوع این قانون را پرداخت کنند.

نکته ۲: افراد فوق فقط مشمول مالیات مستقیم نیستند پس مشمول مالیات‌های دیگر مثل ارزش افزوده هستند.

نکته ۳: علاوه بر ماده ۲ قانون مالیات‌های مستقیم، از "ماده ۱۳۲ تا ۱۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم تحت عنوان معافیت‌ها" برخی از درآمدها را کلاً یا جز از پرداخت مالیات معاف کرده است. همچنین در برخی از فصول مربوط به مالیات بر درآمد مثل مالیات بر درآمد حقوق نیز به صورت جداگانه معافیت‌هایی را برقرار نموده است که در جای خود بررسی می‌شود.

نکته ۴: حائز توجه است که بین سه اصلاح باید تمییز قائل شد:

الف- اشخاصی که مشمول مالیات نیستند؛ که به صورت مشخص در ماده ۲ قانون مالیات‌های مستقیم آورده شده آمد، که اساساً هیچ تکلیف و مقرراتی مالیاتی نباید انجام بدهند.

ب- اشخاصی که معاف از پرداخت مالیات هستند، مثل تمامی معافیت‌های مندرج در قانون مانند فعالیت کشاورزی و...، که این دسته اصولاً تکلیفی ندارند، اما در برخی موارد حتماً باید ارسال اظهارنامه مالیاتی انجام بدهند تا بتوانند از معافیت استفاده نمایند مثل اشخاص حقوقی. (اشخاص حقیقی معاف شامل تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم، ماده ۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم، ماده ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، ماده ۱۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

ج- اشخاصی که مالیاتشان به نرخ صفر محاسبه می‌شود، حوزه مالیاتی باید به پرونده اینها رسیدگی نمایند و باید تمام تکالیفشان را انجام دهند (مثل ارسال اظهارنامه مالیاتی، پلمپ دفاتر، نگه داری اسناد و مدارک) ولی نهایتاً مالیاتشان ضرب در صفر می‌گردد.

نکته ۵: به ذکر است از آنجایی که اجرای ماده ۱ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد اشخاص مشمول مالیات موضوع این قانون ممکن است موجب بروز پدیده "**مالیات مضاعف**" شود لذا قانونگذار در ماده ۱۶۸ قانون مذکور به دولت اجازه داده برای جلوگیری از مالیات مضاعف تبادل اطلاعات راجع به درآمد و دارای مودیان با دولت‌های خارجی موافقت نامه‌های بین المللی مالیاتی منعقد نموده و به تصویب مجلس برساند، که در بخش اول در منابع حقوق عالی‌ه عمومی بیان شد که با کشورهای متعدد خارجی این نوع موافقتنامه منعقد شده است.

نکته ۶: برای اینکه بدانیم چه کسی از لحاظ مالیاتی مقیم ایران بوده یا خارج از ایران به ماده ۱۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم مراجعه نمائید.

انواع مالیات ها در نظام حقوقی مالیات ایران

برای بررسی انواع مالیات ها در نظام حقوق مالیاتی ایران باید به قوانین و مقررات حاکم بر دسته بندی متداول مالیات ها بر اساس روش انتخاب حقوقی **ماخذ مالیات**، یعنی مالیات های مستقیم و مالیات های غیرمستقیم مراجعه کنیم.

مالیات مستقیم

مالیات مستقیم به دو دسته کلی تقسیم می شود:

دسته اول : مالیات بر دارایی (که شامل مالیات بر ارث ، مالیات حق تمیر ، مالیات بر واحدهای مسکونی و باغ و بیلاهای گران قیمت ، مالیات بر خودروهای گران قیمت، مالیات بر اراضی بایر با کاربری مسکونی)

دسته دوم : مالیات بر درآمد (مالیات بر درآمد املاک ، مالیات بر درآمد کشاورزی ، مالیات بر درآمد حقوق، مالیات بر درآمد مشاغل ، مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ، مالیات بر درآمد اتفاقی)

دسته اول : مالیات بر دارایی

مالیات بر دارایی که در قدیم، به ویژه در قالب مالیات بر اراضی و املاک، مهم ترین نوع مالیات مستقیم محسوب می شد، پس از انقلاب صنعتی و تاسیس شرکت ها و موسسات تولیدی ، صنعتی و تجاری اهمیت خود را از دست داد و در حال حاضر در ایران و سایر کشورها ، مالیات بر درآمد به عنوان مهم ترین و اساسی ترین نوع مالیات مستقیم به شمار می رود.

۱- مالیات بر ارث

مالیات بر ارث، از قدیمی ترین و رایج ترین نوع مالیات بر دارایی است.

مالیات بر ارث از ماترک (یعنی اموال و دارایی های که از فرد متوفی مانده) اخذ میکند ، وراثت برای اینکه بتوانند سهم الارث خود را از ماترک بردارند باید مالیات آن اموال را پرداخت نمایند تا بعد از آن بتوانند آن مال را بر اساس سهم الارث هرکس بین خود تقسیم کنند.

موادی که در قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ در خصوص مالیات بر ارث آمده (همچنین مطالب این جزوه) مشمول اشخاصی است که از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ فوت شده اند پس فقط فوتی های از این تاریخ به بعد مشمول این قانون هستند و کسانی که قبل از این تاریخ فوت شده اند مشمول قانون قبل می شوند.

اشخاصی که از سال ۱۳۴۶ تا آخر ۱۳۹۴ فوت شده اند بر اساس قانون مالیات مستقیم سال ۱۳۶۶ محاسبه می شوند.

مراحل اداری دریافت گواهی واریز مالیات بر ارث

1) دریافت گواهی حصر وراثت از دادگاه

2) تسلیم اظهارنامه موضوع ماده 26 ق.م.م

3) دریافت گواهی واریز مالیات بر ارث یا عدم شمول مالیات موضوع ماده 34 ق.م.م

اثر تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث تا یکسال

بسیار مهم است که بدانید برای قبول قرارگرفتن بدهی ها و دیون متوفی و هزینه های دفن و کفن ، واجبات شرعی و کسر این هزینه ها از ماترک متوفی باید تنظیم و ارسال اظهارنامه مالیات بر ارث را حداکثر ظرف یکسال پس از تاریخ فوت متوفی به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار (که ملاک اداره مالیاتی صالح برای متوفی در ایران آخرین اقامتگاه متوفی می باشد) تسلیم نماییم.

و همچنین اگر ظرف یکسال اظهارنامه مالیات بر ارث ارسال شود مبنای ارزیابی اموال ، ارزش روز آنها در زمان فوت می باشد.

نحوه ارائه اظهارنامه؛

ظرف يك سال از تاريخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی ها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم نماید:

۱- رونوشت یا تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهی ها و مطالبات متوفی.

۲- رونوشت یا تصویر گواهی شده کلیه اوراقی که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است.

۳- رونوشت یا تصویر گواهی شده آخرین وصیتنامه متوفی اگر وصیتنامه موجود باشد.

۴- در صورتی که اظهارنامه از طرف وکیل یا قیم یا ولی داده شود رونوشت یا تصویر گواهی شده وکالتنامه یا قیم نامه.

۵- رونوشت یا تصویر گواهی فوت از مراجع ذی ربط.

مالیات بر ارث به چه اموالی تعلق میگیرد؟

شاید بهتر باشد این گونه پاسخ داد که به جز اموالی که مشمول مالیات بر ارث نمیشود، سایر اموال منقول و غیر منقول متوفی مشمول مالیات بر ارث می شوند.

چه اموالی مشمول مالیات بر ارث نمی شوند؟ (مستند ماده ۲۴، ۲۵ قانون مالیات‌های مستقیم)

- اثاثیه منزل مسکونی متوفی
- وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده و بیمه‌های اجتماعی
- وجوه پرداختی توسط موسسات بیمه یا بیمه‌گزار و یا کارفرما از قبیل انواع بیمه‌های عمر و زندگی، خسارت فوت و همچنین دیه و مانند آنها حسب مورد که یکجا و یا به طور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می‌گردد.
- اموالی که برای سازمانها و موسسه‌های دولتی مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد. به شرط تأیید سازمانها و موسسه‌های مذکور.
- اموال شهدای انقلاب اسلامی نسبت به وراث طبقه اول و دوم شهید
- اموال منقول متعلق به مشمولین بند ۴ ماده ۳۹ قرار داد وین مورخ فروردین ۱۳۴۰ و ماده (۵۱) قرارداد وین مورخ اردیبهشت ماه ۱۳۴۲ و بند (۴) ماده (۳۸) قرارداد وین مورخ اسفندماه ۱۳۵۳ با رعایت شرایط مقرر در قرار داد مزبور با شرط معامله متقابل.

نرخ مالیات بر ارث چقدر است و چگونه محاسبه می شود:

نرخ های مالیات بر ارث باتوجه به نوع اموالی که از متوفی باقی مانده است و طبقه ای که وراث دارند متفاوت است .

اول لازم است که با طبقات ارث از منظر قانون مالیات مستقیم آشنا شویم که وراث را به سه طبقه تقسیم نموده است در پاراگراف ذیل آمده است که با وجود هر طبقه، طبقه دیگر ارث نمیبرد البته زن و شوهر استثنا هستند یعنی اگر فقط آنها در طبقه اول باشند طبقات بعدی نیز ازث میبرند(مثلا اگر در طبقه اول وراث باشد، طبقه دوم و سوم ارث نمیبرد، اگر کسی از طبقه اول نباشد ، از طبقات بعدی فقط طبقه دوم ارث می برد و)

ساختار وراث (مستند ماده ۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم)

۱ - وراث طبقه اول : زن، شوهر، پدر، مادر، اولاد، و اولاد اولاد.

۲ - وراث طبقه دوم : اجداد، خواهر، برادر و اولاد آنها.

۳ - وراث طبقه سوم : عمه، عمو، خاله، دایی و اولاد آنها.

حال باید بدانیم که نرخ مالیات بر ارث در هر طبقه متفاوت است و طبقه اول کمترین نرخ و همینطور در طبقه دوم و سوم بیشتر می‌شود.

نکته دیگر نرخ ها نسبت به هر اموال متفاوت است که ما به تفکیک آنها را در اینجا می‌آوریم:

خلاصه نرخ های مالیات بر ارث وراث طبقه اول

- مالیات بر ارث املاک در طبقه اول : به نرخ ۷/۵٪ (هفت و نیم درصد) ارزش معاملاتی ملک در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

- مالیات بر ارث وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی در طبقه اول : به نرخ ۲٪ (دو درصد) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

- مالیات بر ارث حق واگذاری محل (سرقفی ، حق کسب و پیشه) در طبقه اول : به نرخ ۳٪ (سه درصد) ارزش روز حق واگذاری ، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

- مالیات بر ارث سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه در طبقه اول : به نرخ ۳٪ (سه درصد) تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها .

- مالیات بر ارث نسبت به سهام و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و یا سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی غیر بورسی به ترتیب در طبقه اول : به نرخ ۰/۷۵٪ (هفتاد و پنج صدم درصد) ارزش فروش آنها و به نرخ ۶٪ (شش درصد) ارزش اسمی آن ها در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

- مالیات بر ارث حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است در طبقه اول : به نرخ ۱۰٪ (ده درصد) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث.

نکات

نکته ۱: در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی‌های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.

نکته ۲: نرخهای مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخهای مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.

نکته ۳: در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) ماده ۱۷ قانون مالیات مستقیم را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.

نرخ مالیات بر ارث (مستند ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم)

نرخ های مالیات بر ارث وراث طبقه اول:

ماده ۱۷- اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است:

۱- نسبت به سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به‌استثنای موارد مندرج در بند (۲) این ماده و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪)

۲- نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها یک و نیم (۵/۱) برابر نرخهای مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث

۳- نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث

۴- نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۵- نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۵/۱) برابر نرخهای مذکور در ماده (۵۹) این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۶- نسبت به اموال و دارایی‌های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی‌ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش ما ترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث .

۲-نرخ های مالیات بر ارث وراث طبقه دوم :

۲-۱- مالیات بر ارث املاک در طبقه دوم : به نرخ ۱۵٪ (پانزده درصد) ارزش معاملاتی ملک در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۲-۲- مالیات بر ارث وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی در طبقه دوم : به نرخ ۴٪ (چهار درصد) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

۲-۳- مالیات بر ارث حق واگذاری محل (سرقفی ، حق کسب و پیشه) در طبقه دوم : به نرخ ۶٪ (شش درصد) ارزش روز حق واگذاری ، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۲-۴- مالیات بر ارث سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه در طبقه دوم : به نرخ ۶٪ (شش درصد) تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها.

۲-۵- مالیات بر ارث نسبت به سهام و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و یا سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی غیر بورسی به ترتیب در طبقه دوم : به نرخ ۱/۵٪ (یک و نیم درصد) ارزش فروش آنها و به نرخ ۱۲٪ (دوازده درصد) ارزش اسمی آن ها در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

۲-۶- مالیات بر ارث حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است در طبقه دوم : به نرخ ۲۰٪ (بیست درصد) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث

۳-نرخ های مالیات بر ارث وراث طبقه سوم :

۳-۱- مالیات بر ارث املاک در طبقه سوم : به نرخ ۳۰٪ (سی درصد) ارزش معاملاتی ملک در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۳-۲- مالیات بر ارث وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی در طبقه سوم : به نرخ ۸٪ (هشت درصد) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

۳-۳- مالیات بر ارث حق واگذاری محل (سرقتی ، حق کسب و پیشه) در طبقه سوم : به نرخ ۱۲٪ (دوازده درصد) ارزش روز حق واگذاری ، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث .

۳-۴- مالیات بر ارث سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه در طبقه سوم : به نرخ ۱۲٪ (دوازده درصد) تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها

۳-۵- مالیات بر ارث نسبت به سهام و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس دارای مجوز و یا سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها در شرکت های ایرانی و خارجی غیر بورسی به ترتیب در طبقه سوم : به نرخ ۳٪ (سه درصد) ارزش فروش آنها و به نرخ ۲۴٪ (بیست و چهار درصد) ارزش اسمی آن ها در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.

۳-۶- مالیات بر ارث حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است در طبقه سوم : به نرخ ۴۰٪ (چهل درصد) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث.

نکته ، اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از أخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و داراییهای متوفی را به وراثت یا موصی له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی های مزبور انجام دهند: (مستند ماده ۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم)

1 -بانکها و سایر موسسات مالی و اعتباری، شرکتها، موسسات، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیر دولتی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند.

2 -ادارات ثبت اسناد و امالک موقعی که مال غیر منقول را به اسم وراثت یا موصی له ثبت می نمایند.

3 -دفاتر اسناد رسمی موقعی که می خواهند تقسیم نامه یا هر نوع معامله وراثت راجع به اموال و دارایی های متوفی را ثبت نمایند.

4 -شرکت هایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم الشرکه می باشد.

5 -شرکت های کارگزاری، صندوق های سرمایه گذاری و سایر نهادهای مالی

6 -صندوق های دادگستری و صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور

اشخاص مذکور در بندهای یادشده (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (2) و (6) این ماده و اشخاص موضوع بندهای (1) و (2) ماده (2) این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسوولیت تضامنی دارند، مشمول جریمهای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود.

در مورد بانکها، شرکتها و موسسات دولتی، متخلف و شرکا و معاونان وی در تخلف نیز مسوولیت تضامنی خواهند داشت.

-چند نکته کاربردی آئین نامه اجرایی ماده 34 قانون اصلاحیه مصوب 1394/04/31 :

(۱) تسلیم گواهی حصروراثت برای دریافت گواهی ماده 34 الزامی می باشد.

(۲) گواهی موضوع ماده 34 توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت دار برای هر یک از اموال و دارایی ها به تفکیک بصورت موردی ظرف مدت یک هفته پس از پرداخت مالیات متعلق صادر خواهد شد.

(۳) در مواردی که مودی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی با نام خود ، قصد انتقال اموال به اشخاص ثالث یا وراثت دیگر را داشته باشد علاوه بر پرداخت مالیات موضوع فصل مالیات بر ارث ، مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی خواهد بود.

-نکات ماده ۳۸ و ۳۹ قانون مالیات مستقیم:

اموالی که به موجب نذر یا وصیت به وراثت منتقل می شود به نرخ مذکور در ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات خواهد بود و اگر به غیر وراثت (به استثنای اشخاص موضوع ماده ۲) منتقل شود ، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود. در مورد وقف ، متولی و در مورد حبس و نذر ، حبس و نذر کننده و در مورد وصیت ، وصی مکلفند حداکثر سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، حسب مورد ، اظهارنامه ای تسلیم و مالیات متعلق را حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت کنند.

- چند نکته از آیین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ :

(۱) اداره امور مالیاتی صلاحیت دار رسیدگی مالیات بر ارث ، اداره امور مالیاتی است که در آخرین اقامتگاه قانونی متوفی در آن محدوده واقع شده است. اگر متوفی در ایران مقیم نبوده، اداره امور مالیاتی مربوط در تهران خواهد بود (اداره دارایی شمیرانات الان رسیدگی میکند)

(۲) اظهارنامه هایی که در موعد مقرر (حداکثر یکسال از تاریخ فوت متوفی) تسلیم شده باشد مبنای تعیین ارزش روز اموال و دارایی ها به تاریخ فوت بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی صلاحیت دار می باشد.

(۳) مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس ، سازمان اوراق بهادار و سهام سایر اشخاص غیربورسی بر اساس رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار.

(۴) در صورت تسلیم اظهارنامه حداکثر تا یکسال از تاریخ فوت ، مبنای ارزیابی اموال ، ارزش روز آنها در زمان فوت می باشد.

(۵) در صورت تسلیم اظهارنامه حداکثر تا یکسال از تاریخ فوت، در مورد سپرده بانکی و اوراق مشارکت ، مبلغ سپرده و سود متعلقه پرداخت نشده تا تاریخ فوت مالک است.

(۶) اگر در تعیین ارزش اموال و تایید دیون اختلافی بین اداره امور مالیاتی و مودی ایجاد گردد ، قابل اعتراض خارج از موعد در هیات های حل اختلاف مالیاتی خواهد بود.

(۷) عدم تسلیم اظهارنامه یا تسلیم خارج از موعد موجب تعلق جریمه ماده ۱۹۲ ق.م.م (کتمان درآمد) نخواهد بود. اما اگر در موعد مقرر (یکسال از تاریخ فوت) اظهارنامه تسلیم نگردد دیگر بدهی ها قابل کسر نیست و ارزش گذاری دارایی ها بر مبنای قیمت روز می باشد. (مستند ماده ۹ آیین نامه ماده ۲۶)

۲- مالیات حق تمبر

حق تمبر، مالیاتی است که از طریق الصاق و ابطال تمبر مالیاتی بر روی اسناد و مدارک و اوراق خاصی وصول می‌شود و علاوه بر آن موجب اعتبار قانونی آنها می‌شود.

به طور کلی، موارد مشمول مالیات حق تمبر و میزان آنها در مواد ۴۴، ۴۵، اصلاحی، ۴۶ و تبصره الحاقی آن، ماده ۴۷، ۴۸ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم آمده است که شامل اسناد تجاری چک، سفته و برات، انواع بارنامه زمینی، هوایی و دریایی، گواهینامه‌های رانندگی، کارت معافیت خدمت نظام وظیفه، کارنامه و گواهینامه‌های دانش‌آموزان، دانشنامه و گواهی دانشنامه فارغ التحصیلان دانشگاهی، پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی و مامایی، جواز تاسیس و کارت شناسایی واحدهای تولیدی و معدنی، کارت بازرگانی، پروانه وکالت، و کارشناسی و سایر پروانه‌های کسب و کار، قراردادهای منعقد بانک‌ها با مشتریان خود و اسناد مشابه آنها مثل ضمانتنامه‌های بانکی و همچنین سهام و سهم و شرکه کلیه شرکت‌های ایرانی است.

نکته ۱: در خصوص حق تمبر ثبت سرمایه یا افزایش سرمایه شرکت‌های ایرانی: (ماده ۴۸ قانون مالیات مستقیم)

سهام و سهم الشرکه کلیه شرکت‌های ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای شرکت‌های تعاونی بر اساس ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه نیم در هزار مشمول حق تمبر خواهد بود. مهلت پرداخت حق تمبر ظرف دو ماه از تاریخ ثبت قانونی شرکت و در مورد افزایش سرمایه و سهام اضافی از تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها از طریق ابطال تمبر می‌باشد. در صورت دیرکرد علاوه بر اصل حق تمبر معادل دو برابر آن جریمه خواهد شد. جریمه آن قابل بخشش نیز می‌باشد. طبق ماده ۱۹۱ قانون مالیات مستقیم سازمان مالیاتی اختیار بخشش آن را دارد.

نکته ۲: موسسات مشمول پرداخت حق تمبر نیستند.

نکته ۳: شرکت‌های تعاونی مشمول پرداخت حق تمبر نیستند.

نکته ۴: شرکت‌هایی که در منطقه آزاد به ثبت رسیده و دارای مجوز فعالیت اقتصادی در آن منطقه بوده و در منطقه مذکور نیز فعالیت دارند از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت حق تمبر معاف هستند. (مستند ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷)

بدیهی است در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال مالی ثبت یا افزایش سرمایه، در اجرای حکم تبصره (۲) ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه مشمول معافیت نبوده و حق تمبر و جرائم مقرر با رعایت مقررات وصول خواهد شد.

نکته ۵: شرکت‌هایی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار یا بازار خارج از بورس موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران که از محل آورده نقدی یا مطالبات حال شده سهامداران افزایش سرمایه می‌دهند، از پرداخت حق تمبر معاف هستند. (مستند ۲۷ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱)

نکته ۶: تأسیس شرکت جدید از طریق، ادغام یا ترکیب شرکت‌ها تا سقف مجموع سرمایه‌های ثبت شده شرکت‌های ادغام یا ترکیب شده از پرداخت مالیات حق تمبر معاف است. (مستند ماده ۱۱۱ قانون مالیات مستقیم)

۳- مالیات بر واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت

این نوع مالیات بر دارایی در قانون بودجه سال‌های اخیر کل کشور از سال ۱۳۹۹ به بعد برقرار شده است.

مالیات خانه لوکس ۱۴۰۴

شرایط مشمولیت مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۴

مطابق بند ح تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ کل کشور، زمین های دارای کاربری مسکونی که بر اساس ارزش روز آنها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیاتهای مستقیم ارزش آن بیش از سیصد میلیارد (۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد و زمین های فاقد اعیانی دارای کاربری اداری و تجاری و واحدهای مسکونی که بر اساس ارزش روز آنها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیاتهای مستقیم ارزش هر یک از آنها بیش از پانصد میلیارد (۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد، مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می شوند.

این مالیات بر عهده شخصی است که در ابتدای سال ۱۴۰۴ مالک املاک فوق بوده است.

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور مکلف است اطلاعات مورد درخواست سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای قوانین مالیاتی را به صورت برخط (آنلاین) در اختیار این سازمان قرار دهد.

نکات مربوط مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۴

- ۱- واحدهای مسکونی در حال ساخت، مشمول این مالیات نمی باشند.
 - ۲- همچنین واحدهای مسکونی افرادی که مالک تنها یک واحد مسکونی هستند، مشروط به تداوم مالکیت در ده سال گذشته تا سقف دو برابر سقف فوق الذکر مشمول این مالیات نمی باشند.
 - ۳- واحدهای مسکونی غیرمجاز تا زمان دریافت پروانه ساخت یا اجرای حکم کمیسیون های موضوع مواد (۹۹) و (۱۰۰) قانون شهرداری مصوب ۱۳۳۴/۴/۱۱ حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات واحدهای مسکونی مجاز موضوع این بند می باشند که توسط سازمان امور مالیاتی دریافت می شود. پرداخت جریمه مزبور هیچگونه حق مکاتبه ای برای دارندگان واحدهای غیرمجاز ایجاد نخواهد نمود.
 - ۴- تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند با رعایت قوانین مالیاتی، مالیات سالانه مربوط به هر یک از زمین ها و واحدهای مسکونی تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۴ پرداخت نمایند.
 - ۵- ثبت نقل و انتقال املاکی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است. متخلف از حکم این بند در پرداخت مالیات متعلقه مسؤولیت تضامنی دارد.
 - ۶- مالیات تعیین شده در اجرای این بند قطعی است و اعتراض اشخاص مطابق قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی است.
- اجرای این حکم نافی دادخواهی اشخاص در مراجع قضائی نیست.
- ۷- در محاسبه مالیات بر املاک و خانه های گران قیمت، هر یک از دارایی های مشمول، یک مستغل محسوب و جداگانه مشمول مالیات می شود. به عبارت دیگر در صورتی که شخصی، دارای

چند خانه بوده ولی ارزش هر کدام از آنها کمتر از حد نصاب قانونی باشد، فرد ملزم به پرداخت مالیات نخواهد بود؛ هرچند مجموع ارزش تمام خانه‌های وی بیش از حد مقرر قانونی باشد.

8- ملاک تشخیص مالکیت دارایی‌های مشمول این قانون، سند رسمی مالکیت و یا در صورت عدم وجود سند رسمی مالکیت، اسناد مثبته قابل احراز مالکیت است.

مالیات خانه لوکس ۱۴۰۳

شرایط مشمولیت مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۳

مطابق بند ذ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، زمینهای فاقد اعیانی دارای کاربری مسکونی، اداری و تجاری، باغ ویلاهای مجاز (با احتساب عرصه و اعیان) و واحدهای مسکونی که ارزش هر یک از آنها بیش از سیصد و پنجاه میلیارد (۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می شوند. این مالیات بر عهده شخصی است که در ابتدای سال ۱۴۰۳ مالک املاک فوق بوده است.

نکات مربوط مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۳

- 1- واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای در حال ساخت، مشمول این مالیات نمی باشند. باغ ویلاهای غیرمجاز تا زمان دریافت پروانه ساخت یا اجرای حکم کمیسیون موضوع ماده (۳) قانون حفظ کاربری اراضی زراعی و باغها و کمیسیون های ماده (۹۹) یا ماده (۱۰۰) قانون شهرداری ها حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو برابر مالیات باغ ویلاهای مجاز می باشند. هشتاد درصد (۸۰٪) جریمه های دریافتی حسب مورد به وزارت جهاد کشاورزی (جهت احیا، حفاظت، تجهیز و نوسازی و تجمیع و یکپارچه سازی اراضی کشاورزی)، شهرداری ها (جهت توسعه فضای سبز، جنگل کاری و عملیات آبخیزداری در بالادست شهرها) و دهیاری های (جهت اجرای طرحهای تملک دارایی سرمایه ای و توسعه زیرساخت های اشتغال روستایی) محل باغ ویلا با رعایت اصل پنجاه و سوم (۵۳) قانون اساسی اختصاص می یابد.
- آیین نامه اجرائی این بند ظرف دو ماه از لازم الاجرا شدن این قانون توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارتخانه های راه و شهرسازی و جهاد کشاورزی تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.
- 2- تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند با رعایت قوانین مالیاتی، مالیات سالانه مربوط به هر یک از واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن سال ۱۴۰۳ پرداخت نمایند. ثبت نقل و انتقال املاکی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است، قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است. متخلف از حکم این جزء در پرداخت مالیات متعلقه مسؤولیت تضامنی دارد.
- 3- مالیات تعیین شده در اجرای این بند قطعی است و اعتراض اشخاص در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی خواهد بود.
- 4- وزارتخانه های راه و شهرسازی و صنعت، معدن و تجارت، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و شهرداری ها موظفند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به سامانه مربوط از طریق تبادل برخط داده مبتنی بر رابط های نرم افزاری (وب سرویس) ، حداکثر تا پایان شهریورماه ۱۴۰۳ به اطلاعات مالکیت املاک مورد نیاز سازمان امور مالیاتی کشور در حوزه امکان را با رعایت قانون مدیریت داده ها و اطلاعات ملی، در اختیار این سازمان قرار دهند. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین دارایی های مشمول بر اساس ارزش روز آنها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات های مستقیم توسط این سازمان تعیین می شود حداکثر تا پایان آذر سال ۱۴۰۳ اقدام نماید و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.

مالیات خانه لوکس ۱۴۰۲

شرایط مشمولیت مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۲

مطابق بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، زمین‌های فاقد اعیانی دارای کاربری مسکونی، اداری و تجاری، باغ و ویلاهای مجاز (با احتساب عرصه و اعیان) و خانه‌های مجلل (لوکس) که ارزش آنها بیش از دویست میلیارد (200,000,000,000) ریال باشد، مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات به میزان دو در هزار می‌شوند.

نکات مربوط مالیات بر خانه های لوکس در سال ۱۴۰۲

- 1 - مالیات خانه لوکس و باغ ویلا بر عهده شخصی است که در ابتدای سال مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مالک املاک مذکور بوده است.
- 2 - افرادی که فقط مالک یک باب منزل مسکونی هستند و در ده سال اخیر تغییر مالکیت نداده اند از شمول این حکم مستثنی می‌باشند.
- 3 - ارزش روز دارایی‌های مشمول مالیات بر خانه های گران قیمت، بر اساس ارزش روز این دارایی‌ها که بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده ۶۴ ق.م.م تعیین می‌شود، برای هر شهر، بخش و روستاهای تابع با مد نظر قرار دادن سایر شرایط از قبیل سن ساختمان و معماری و ارزش تاریخی تعیین می‌شود.
- 4 - در محاسبه مالیات بر املاک و خانه های گران قیمت، هر یک از دارایی‌های مشمول، یک مستغل محسوب و جداگانه مشمول مالیات می‌شود. به عبارت دیگر در صورتی که شخصی، دارای چند خانه بوده ولی ارزش هر کدام از آنها کمتر از حد نصاب قانونی باشد، فرد ملزم به پرداخت مالیات نخواهد بود؛ هرچند مجموع ارزش تمام خانه‌های وی بیش از حد مقرر قانونی باشد.
- 5 - ملاک تشخیص مالکیت دارایی‌های مشمول این قانون، سند رسمی مالکیت و یا در صورت عدم وجود سند رسمی مالکیت، اسناد مثبته قابل احراز مالکیت است.
- 6 - هیئت وزیران به منظور شفاف سازی بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، طی نامه شماره 59606 مورخ 7/4/1402، آیین نامه اجرایی این بند را ابلاغ نمود.

۴- مالیات بر خودروهای گران قیمت

این این نوع مالیات بر دارایی در قانون بودجه سال‌های اخیر کل کشور از سال ۱۳۹۹ به بعد برقرار شده است.

با توجه به اینکه مالیات خودروهای گران قیمت (لوکس) مالیات مقطوع دارند نیاز به ارسال اظهارنامه ندارد و که اگر خودرو مشمول این مالیات شود برای مالک آن پیامک می آید یا در کارتابل مالک در سایت اداره دارایی قرار می‌گیرد.

مالیات خودرو لوکس سال ۱۴۰۴

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۴

بر اساس بند ۱ تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴، انواع خودروی سواری و وانت دواتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی که قیمت روز آنها بیش از پنجاه میلیارد (۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال است نسبت به مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات سالانه خودرو به نرخ یک درصد (۱٪) می گردند.

نکات مربوط مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۴

- ۱- مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند، قیمت روز خودرو بر مبنای ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲ می باشد که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.
- ۲- سازمان مزبور مکلف است مراتب را به نحو مقتضی بر اساس اطلاعات دریافتی از پلیس راهور به اطلاع اشخاص مشمول برساند.
- ۳- تمامی اشخاص حقیقی و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل آنها و اشخاص حقوقی مشمول این حکم مکلفند مالیات سالانه مربوط به خودرو های تحت تملک خود را حداکثر تا پایان آبان سال ۱۴۰۴ پرداخت نمایند و در صورت عدم پرداخت مشمول حکم ماده (۱۹۰) قانون مالیات های مستقیم می باشند. (پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود).
- ۴- ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال، شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره، ممنوع است. متخلفان از حکم این بند در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارند.
- ۵- پلیس راهور فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران مکلف است فهرست مالکان و خودروهای مشمول را مطابق با درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، حداکثر تا پایان فروردین سال ۱۴۰۴ به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال و امکان دسترسی برخط (آنلاین) جهت استعلام موردی را برای این سازمان فراهم کند.
- ۶- مالیات تعیین شده در اجرای این بند قطعی است و اعتراض اشخاص مطابق قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی است. اجرای این حکم نافذ دادرخواهی اشخاص در مراجع قضائی نیست.

- 7 - خودروهای با قیمت روز پنجاه میلیارد ریال (۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) و کمتر مشمول مالیات سالانه خودرو گران قیمت (لوکس) نمی شوند.
- 8 - برای اعتراض به خودرو گران قیمت عملاً دو حالت است؛ اعتراض به مالکیت خودرو و اعتراض به ارزش خودرو (تصادفی بودن ، آتش سوزی، خرابی و..)
- 9 - برای اعتراض به مالیات خودروهای لوکس به سایت خدمات مالیاتی my.tax.gov.ir (در صورتی که تاکنون ثبت نام ننموده‌اید ابتدا باید در این درگاه ثبت نام نمایید) ، انتخاب گزینه “مالیات بر خودروهای تحت تملک”، انتخاب گزینه “اعتراض دارم” بدین ترتیب اعتراض نسبت به مالیات تعیین شده ثبت شده مورد رسیدگی سازمان قرار خواهد گرفت.
- 10 - اگر چند نفر مالک یک خودرو باشند به نسبت سهم خود از ارزش آن خودرو با اضافه نمودن ارزش سایر خودروهای تحت تملک خود ، مشمول مالیات خواهند بود.
- 11 - مالیات تعیین شده در اجرای این بند قطعی است و اعتراض اشخاص در اجرای تبصره (1) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی خواهد بود.

مالیات خودرو لوکس سال ۱۴۰۳

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۳

بر اساس بند چ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳، انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی در اختیار مالکان اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی که قیمت روز خودروی آنها بیش از سی و پنج میلیارد (۳۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال است نسبت به مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات سالانه خودرو به نرخ یک درصد (۱٪) می گردند.

نکات مربوط مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۳

- 1 - مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند، قیمت روز خودرو بر مبنای ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.
- 2 - سازمان مزبور مکلف است مراتب را به نحو مقتضی بر اساس اطلاعات دریافتی از پلیس راهور به اطلاع اشخاص مشمول برساند.
- 3 - تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی غیردولتی مکلفند مالیات سالانه مربوط به خودرو های تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن سال ۱۴۰۳ پرداخت نمایند و در صورت عدم پرداخت مشمول حکم ماده (۱۹۰) قانون مالیات های مستقیم می باشند. (پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود).
- 4 - ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال، شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است. متخلفان از حکم این بند در پرداخت مالیات متعلقه مسئولیت تضامنی دارند.
- 5 - پلیس راهور فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران مکلف است فهرست مالکان و خودروهای مشمول را مطابق با درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، حداکثر تا پایان فروردین سال ۱۴۰۳ به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال و امکان دسترسی برخط جهت استعلام موردی را برای این سازمان فراهم کند.
- 6 - مالیات تعیین شده در اجرای این بند قطعی است و اعتراض اشخاص در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم قابل رسیدگی خواهد بود.

مالیات خودرو لوکس سال ۱۴۰۲

در قانون بودجه سال ۱۴۰۲ معیار مشمول بودن مالیات یک مبلغ ثابت است و برخلاف دو سال قبل دیگر به صورت پلکانی یا تصاعدی نیست بلکه یک مبلغ مقطوع است.

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۲

بر اساس بند ۳ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲، خودروهای موجود در کشور بر اساس شرایط ذیل مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شود:

انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی در اختیار مالکان اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که قیمت روز خودروی آنها بیش از سی میلیارد (۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال است نسبت به مازاد بر این مبلغ مشمول مالیات سالانه خودرو به نرخ یک درصد (۱٪) می گردند.

نکات مربوط مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۲

- 1 - خودروهای با قیمت روز سی میلیارد ریال (۳۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) و کمتر مشمول مالیات سالانه خودرو گران قیمت (لوکس) نمی شوند.
- 2 - اگر چند نفر مالک یک خودرو باشند به نسبت سهم خود از ارزش آن خودرو با اضافه نمودن ارزش سایر خودروهای تحت تملک خود، مشمول مالیات خواهند بود.
- 3 - هرگونه نقل و انتقال خودروهای مشمول مالیات خودرو لوکس، منوط به پرداخت مالیات متعلقه، می باشد.
- 4 - مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این قانون، قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن و صرفاً بر اساس مشخصات مالک خودرو مندرج در شناسنامه خودرو صادره توسط نیروی انتظامی (برگ سبز) به عنوان سند رسمی خودرو است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور هر ساله تعیین و اعلام می گردد. مأخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان، تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد شد.
- 5 - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.
- 6 - کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند مالیات سالانه مربوط به خودروهای تحت تملک خود و فرزندان کمتر از ۱۸ سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن سال ۱۴۰۲ پرداخت نمایند.
- 7 - برای اعتراض به مالیات خودروهای لوکس به سایت خدمات مالیاتی my.tax.gov.ir (در صورتی که تاکنون ثبت نام ننموده‌اید ابتدا باید در این درگاه ثبت نام نمایید)، انتخاب گزینه "مالیات بر خودروهای تحت تملک"، انتخاب گزینه "اعتراض دارم" بدین ترتیب اعتراض نسبت به مالیات تعیین شده ثبت شده مورد رسیدگی سازمان قرار خواهد گرفت.
- 8 - ثبت نقل و انتقال خودروهایی مشمول این مالیات می باشند قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال، ممنوع است. متخلفان از این حکم در پرداخت مالیات متعلقه مسوولیت تضامنی دارند.

9 - مرجع صالح اعتراض به مالیات خودروهای لوکس، هئیت ماده ۲۱۶ قانون مالیات مستقیم و سپس در صورت اعتراض به رای هئیت موضوع ماده ۲۱۶ مالیات مستقیم، هئیت تجدیدنظر می باشد.

10 - برای اعتراض به خودرو گران قیمت عملاً دو حالت است؛ اعتراض به مالکیت خودرو و اعتراض به ارزش خودرو (تصادفی بودن، آتش سوزی، خرابی و..)

مالیات خودرو لوکس سال ۱۴۰۱

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۱

بر اساس بند ۶ تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱، خودروهای موجود در کشور بر اساس شرایط ذیل مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شود:

انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کابین)، دارای شماره انتظامی شخصی که در اختیار مالکین اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی است. همچنین ارزش آن خودروها بیش از ده میلیارد ریال (۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) باشد.

نرخ مالیات بر خودروهای گران قیمت در سال ۱۴۰۱

۱- تا مبلغ پانزده میلیارد ریال (۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد ده میلیارد ریال (۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) یک درصد (۱٪)

۲- تا مبلغ سی میلیارد ریال (۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد پانزده میلیارد ریال (۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) دو درصد (۲٪)

۳- تا مبلغ چهل و پنج میلیارد ریال (۴۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد سی میلیارد ریال (۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) سه درصد (۳٪)

۴- نسبت به مازاد چهل و پنج میلیارد ریال (۴۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) چهار درصد (۴٪)

نکات مرتبط با مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۱

مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن و صرفاً براساس مشخصات مالک خودرو مندرج در شناسنامه خودرو صادره توسط نیروی انتظامی (برگ سبز) به عنوان سند رسمی خودرو است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور هر سال تعیین می شود و مأخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد شد.

برای سال ۱۴۰۱ این امر در بخشنامه به شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۷۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۵ آمده است. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تعیین دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۴۰۱ اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند مالیات سالانه مربوط به خودروهای تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ پرداخت نمایند.

ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این قانون برای آنها مالیات تعیین شده است قبل از پرداخت مالیات ممنوع است. متخلفین از حکم این بند در پرداخت مالیات متعلقه مسؤولیت تضامنی دارند.

آیین نامه اجرایی در خصوص بند ف تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

همانطور که در انتهای بند ش تبصره ۶ قانون بودجه درج شده بود ، آیین نامه ای توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۱ به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، این آیین نامه ای اجرای به شماره ۵۶۴۵۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷ توسط هیات وزیران صادر گردید که چند نکته از آن در ذیل بیان شده:

محاسبه مالیات موضوع آیین نامه فوق، هر یک از خودروهای مشمول، جداگانه مشمول مالیات است.

اگر خودروی مشمول چند مالک داشته باشد، ابتدا مالیات موضوع آیین نامه فوق برای کل دارایی مشمول محاسبه و سپس هر یک از مالکین به نسبت سهم خود از مالکیت آن خودرو، مشمول آیین نامه فوق خواهند بود.

مبنای تشخیص مشخصات خودرو و مالک آن، اطلاعات مندرج در شناسنامه خودرو صادر شده توسط فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (برگ سبز) می‌باشد.

کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی مکلفند مالیات سالانه خودروهای مشمول شان را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ پرداخت نمایند.

چنانچه اشخاص مشمول، تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۱ نسبت به پرداخت مالیات متعلقه اقدام ننمایند، سازمان می‌تواند با مطالبه سامانه ای (سیستمی) و از طریق عملیات اجرایی موضوع فصل نهم باب چهارم قانون، مالیات را وصول نماید.

دفاتر اسناد رسمی و فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (مراکز تعویض پلاک خودرو) مجاز به ثبت هرگونه نقل و انتقال از قبیل بیع قطعی، صلح و هبه و همچنین تعویض پلاک خودروهای مشمول، بدون احراز و اخذ گواهی پرداخت مالیات‌های نقل و انتقال قطعی و اجاره و مالیات موضوع آیین نامه فوق نمی‌باشند. متخلفین در پرداخت مالیات متعلقه مسؤولیت تضامنی دارند.

چنانچه مالکان خودروهای مشمول نسبت به ارزش خودرو از قبیل حوادثی همچون سیل، زلزله، آتش سوزی و تصادف یا مالیات متعلق و یا اقدامات اجرایی موضوع ماده (۹) آیین نامه فوق اعتراض داشته باشند، اعتراض آنها قابل طرح و رسیدگی در هیئت موضوع صدر ماده (۲۱۶) قانون است.

مالیات خودرو لوکس سال ۱۴۰۰

در سال ۱۴۰۰ اولین سالی بود که مالیات خودرو های گران قیمت (لوکس) مورد مطالبه قرار گرفت که تغییراتی نسبت با مالیات خودرو سال ۱۳۹۹ داشت این بود که دیگر معیار و ملاک محاسبه مالیات یک عدد ثابت و مقطوع نیست بلکه به صورت تصاعدی و پلکانی در سال ۱۴۰۰ محاسبه می شود همچنین قیمت مجموع خودروهای تحت مالکیت وی بر اساس شرایط ذیل ملاک قرار می گیرد.

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۰

بر اساس بند ش تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰، خودروهای موجود در کشور بر اساس شرایط ذیل مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شود:

کلیه مالکین (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین، که دارای شماره انتظامی شخصی، به نام خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل آن ها باشد .

و در پایان سال ۱۴۰۰ مجموع ارزش خودروها بیش از ده میلیارد ریال (۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) باشد

نرخ مالیات بر خودروهای گران قیمت در سال ۱۴۰۰

در سال ۱۴۰۰ خودروهای زیر ده میلیارد ریال (۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) معاف در نظر گرفته شده .

۱- تا مبلغ پانزده میلیارد ریال (۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد ده میلیارد ریال (۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) یک درصد (۱٪)

۲- تا مبلغ سی میلیارد ریال (۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد پانزده میلیارد ریال (۱۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) دو درصد (۲٪)

۳- تا مبلغ چهل و پنج میلیارد ریال (۴۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) نسبت به مازاد سی میلیارد ریال (۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) سه درصد (۳٪)

۴- نسبت به مازاد چهل و پنج میلیارد ریال (۴۵.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) چهار درصد (۴٪)

نکات مرتبط با مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۴۰۰

ملاک ماخذ محاسبه مالیات خودرو قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور هر ساله اعلام می شود همچنین ماخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام می شود.

که برای سال ۱۴۰۰ این امر در بخشنامه به شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱ آمده است.

تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی تکلیف دارند که مالیات سالانه مربوط به خودروهای تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۰ پرداخت نمایند.

ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این قانون برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال ممنوع است و متخلفین از حکم مسئولیت تضامنی دارد.

آیین نامه اجرایی در خصوص بند ش تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور
همانطور که در انتهای بند ش تبصره ۶ قانون بودجه درج شده بود ، آیین نامه ای توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می‌شود و حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۰ به تصویب هیأت وزیران می‌رسد، این آیین نامه ای اجرای به شماره ۱۱۵۲۶۶ مورخ ۲۸/۰۹/۱۴۰۰ توسط هیات وزیران صادر گردید که چند نکته از آن در ذیل بیان شده:

اگر یک خودرو چند مالک داشته باشد، هر کدام آنها به نسبت سهم خود از ارزش آن خودرو با اضافه نمودن ارزش سایر خودروهای که مالک اش هستند، مشمول آیین نامه فوق خواهند بود.

سازمان امور مالیاتی مکلف است حداکثر تا پایان دی ماه سال ۱۴۰۰ مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند و در صورتی که میزان مالیات موضوع آیین نامه فوق طی موعده ذکر شده به اطلاع اشخاص مشمول نرسد، این اشخاص مشمول پرداخت مالیات نمی باشند.

همه اشخاص مشمول مکلفند مالیات سالانه مجموع ارزش خودروهای خود را بر طبق نرخ های ذکر شده، حداکثر تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۰ پرداخت نمایند.

چنانچه اشخاص مشمول تا پایان بهمن ماه سال ۱۴۰۰ نسبت به پرداخت مالیات متعلق اقدام نکنند، سازمان امور مالیاتی میتواند از طریق عملیات اجرایی موضوع فصل نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم قانون، مالیات متعلق را وصول نماید.

دفاتر اسناد رسمی و نیروی انتظامی (مراکز تعویض پلاک خودرو) مطابق قانون مجاز به ثبت هرگونه نقل و انتقال از قبیل بیع قطعی، صلح و هبه و همچنین تعویض پلاک خودرو مالکین مشمول آیین نامه فوق بدون احراز و اخذ گواهی پرداخت مالیات های نقل و انتقال قطعی و اجاره و مالیات موضوع آیین نامه فوق نمی باشند. متخلفین در پرداخت مالیات متعلق مسئولیت تضامنی دارند.

اگر اشخاص مشمول ، نسبت به ارزش خودرو یا مالیات متعلق به علت حوادثی از قبیل سیل، زلزله، آتش سوزی و تصادف و یا اقدامات اجرایی موضوع ماده (۹) آیین نامه فوق اعتراض داشته باشند، اعتراض آنها مطابق قانون رسیدگی می شود.

مالیات خودرو لوکس سال ۱۳۹۹

در سال ۱۳۹۹ به دلیل عدم آمادگی و نداشتن زیرساخت های لازم عملا مالیاتی از مالکان خودروهای گران قیمت (لوکس) مطالبه نشد.

شرایط مشمولیت مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۳۹۹

بر اساس جزئی از بند ت تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹، خودروهای موجود در کشور بر اساس شرایط ذیل مشمول مالیات بر دارایی (سالانه) می شود:

انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین ، که شماره انتظامی شخصی دارند و ارزش خودرو هفت میلیارد ریال (۷,۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) و بیشتر باشد.

مبلغ فوق باید بر اساس ارزش روز خودرو باشد.
نکته ای که باید به آن توجه نمود این است که ملاک ارزش روز خودروهای فوق که تولید داخلی یا وارداتی جدولی است که برای محاسبه نقل و انتقال خودرو، مالیات و عوارض شمارگذاری و عوارض شهرداری هر سال توسط سازمان مالیاتی در تعیین می گردد.
که برای سال ۱۳۹۹ این امر در بخشنامه به شماره ۸۸/۹۸/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۰۹ آمده است.

نرخ مالیات بر گران قیمت در سال ۱۳۹۹

نرخ مالیات سالانه خودرو لوکس دودهم درصد (۲/۰ %) ارزش روز خودرو می باشد.

استثنا مالیات بر خودروهای لوکس در سال ۱۳۹۹

موارد زیر مشمول این مالیات نمی باشند:

- این مالیات شامل کامیون و کامیونت نمی شود.
- خودروها در سالی که آنها را تملک می کنید مشمول این نوع از مالیات نمی شوند.
- خودروهای متعلق به اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات های مستقیم (وزارتخانه ها و موسسات دولتی؛ دستگاههایی که بودجه آنها وسیله دولت تأمین می شود، شهرداری ها و دهیاری ها، بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری) مشمول این مالیات نمی باشند.
- خودروهای تولید شده و مونتاژ داخل کشور، پیش از فروش توسط کارخانجات سازنده و مونتاژکننده خودروهای وارد شده، پیش از فروش توسط نمایندگان رسمی.

۵- مالیات بر اراضی بایر با کاربری مسکونی

این نوع مالیات که به موجب قانون اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ که در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به تصویب رسیده است، از قانون مذکور حذف شد و مجدداً بر اساس ماده ۱۵ قانون ساماندهی و حمایت از تولید و عرضه مسکن، مصوب ۱۳۸۷/۲/۲۵ تحت عنوان "مالیات بر اراضی بایر با کاربری مسکونی" احیا و برقرار شده است.

این ماده مقرر می‌دارد: « اراضی بایر با کاربری مسکونی در محدوده شهرهایی که دولت تعیین می‌کند، سالانه مشمول مالیات به نرخ ۱۲ (دوازده) درصد در ماخذ ارزش معاملاتی می باشد.

مالکان این قبیل اراضی مکلف است مالیات بر اراضی بایر خود را هر سال با تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک تسلیم و مالیات متعلق را ظرف همین مدت پرداخت نمایند.»

نکته ۱: مالکینی که خود یا افراد تحت تکفل آنها فاقد مسکن بوده و مالک یک یا چند قطعه اراضی بایر باشند، تا سقف یک هزار مترمربع مشمول پرداخت مالیات موضوع این ماده نخواهند بود. (مستند تبصره ۱ ماده فوق)

نکته ۲: آن دسته از زمین های بایری که به تشخیص شهرداری محل یا مراجع ذی صلاح با موانع قانونی ساخت و ساز مواجه باشند از شمول این ماده مستثنی می باشند. (مستند تبصره ۲ ماده فوق)

نکته ۳: در مواردی که انتقال، قهری است تا زمانی که کوچکترین فرد انتقال گیرنده کمتر از بیست سال سن داشته باشد زمین مورد نظر مشمول مالیات موضوع این قانون نخواهد بود.