



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

باسلام

به پیوست احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور که در جلسه علنی روز چهارشنبه مورخ بیست و پنجم اسفندماه یکهزار و چهارصد و چهار مجلس شورای اسلامی تصویب و به تأیید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۳۸۱/۱۰۲۶۹۲ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۵ رییس محترم مجلس شورای اسلامی و نامه شماره ۲۰۳۳۳۷ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۶ رییس جمهور محترم، ابلاغ شده است، برای اجرا ارسال می شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

جدول الزامات منابع قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور				
ردیف	عنوان	الزام ۱۴۰۵		استناد قانونی
		مقدار	واحد	
۱	الزامات وصول منابع مالیاتی			
۱-۱	سقف معافیت مالیات بر درآمد سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی	۴,۸۰۰	میلیون ریال	ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم
۱-۲	نرخ مالیات بر مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه، حق السعی، اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره‌وری، هرگونه پرداخت کارکنان (پرسنلی) از محل ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم، فوق‌العاده حق‌التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و حق کشیک	-	-	اجزای (۱) و (۲) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی مصوب ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱-۲-۱	پلکان ۱- مازاد بر ۴,۸۰۰ میلیون ریال تا ۹,۶۰۰ میلیون ریال	۱۰	درصد	-
۱-۲-۲	پلکان ۲- مازاد بر ۹,۶۰۰ میلیون ریال تا ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال	۱۵	درصد	-
۱-۲-۳	پلکان ۳- مازاد بر ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال تا ۱۴,۴۰۰ میلیون ریال	۲۰	درصد	-
۱-۲-۴	پلکان ۴- مازاد بر ۱۴,۴۰۰ میلیون ریال تا ۱۶,۸۰۰ میلیون ریال	۲۵	درصد	-
۱-۲-۵	پلکان ۵- مازاد بر ۱۶,۸۰۰ میلیون ریال	۳۰	درصد	-
۱-۲-۶	نرخ مالیات حقوق اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها، مؤسسات آموزشی و پژوهشی و قضات	۱۰	درصد	-
۱-۳	مجموع معافیت‌ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی از محل مجموع درآمدهای حاصل شده برای عملکرد سال ۱۴۰۵ کلیه مؤدیان به استثنای معافیت‌های دارای سقف زمانی مشخص و ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و موارد مندرج در مواد (۲)، (۱۳۹)، (۱۴۱)، (۱۴۳)، (۱۴۳ مکرر)، (۱۴۵) و (۲۸۰) این قانون و معافیت‌های موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵ با اصلاحات و الحاقات بعدی و قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب ۱۴۰۲/۰۲/۱۱	-	-	جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۳-۱	اشخاص حقیقی	۶۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	
۱-۳-۲	اشخاص حقوقی	۶,۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

۱-۴	سقف معافیت مالیاتی و اعتبار مالیاتی اشخاص حقوقی مشمول قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ برای عملکرد سال ۱۴۰۴	۲,۰۰۰,۰۰۰	میلیون ریال	جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵	نصاب‌های قانون مالیات‌های مستقیم			
۱-۵-۱	حداکثر میزان فروش کالا و خدمات مشاغل مشمول معافیت تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم برای سال ۱۴۰۴	۷۲۰,۰۰۰	میلیون ریال	جزء (۱) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵-۲	حداکثر میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم و حداکثر میزان معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) این قانون	۲,۸۰۰	میلیون ریال	اجزای (۲) و (۳) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۵-۳	سقف درآمد سالانه مشمول اشخاص موضوع بند «ل» ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم با احتساب مازاد حسب مورد به نرخ قانون یادشده	۹,۶۰۰	میلیون ریال	جزء (۴) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۶	نصاب‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲			
۱-۶-۱	نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده ناشی از افزایش نرخ بنزین در سال ۱۳۹۸	۰	درصد	جزء (۷) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۶-۲	حداقل افزایش درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۴ نسبت به درآمد ابرازی عملکرد ۱۴۰۳ برای برخورداری از مشوق‌ها مطابق تبصره (۷) ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم	۴۵	درصد	جزء (۸) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۶-۳	میزان افزایش نرخ واحد بر مالیات بر ارزش افزوده کالاهای موضوع ماده (۷) و بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده برای مصارف هزینه متناسب سازی حقوق بازنشستگان	۱	درصد	بند (۶) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۱-۷	نرخ مالیات انواع خودروی سواری و وانت دو اتاق (کابین) دارای شماره انتظامی شخصی مازاد بر مبلغ هفتاد و پنج (۷۵) میلیارد ریال نسبت به ارزش خودرو	۱	درصد	بند (ت) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور
۱-۸	حداقل نرخ مؤثر مالیات (نسبت مالیات به مجموع سود معاف از مالیات و سود مشمول مالیات) برای سود (مشمول و معاف) مازاد بر سیصد (۳۰۰) میلیارد ریال پس از اعمال کلیه معافیت‌ها، نرخ صفر مالیاتی، کاهش نرخ مالیاتی و سایر مشوق‌های مالیاتی برای عملکرد سال ۱۴۰۵ اشخاص حقوقی (به‌استثنای درآمدهای برخورداری از مزایای مذکور که دارای سقف زمانی	۱۰	درصد	جزء (۳) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

			مشخص می‌باشند و بازه زمانی آنها قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون شروع شده است، سرمایه‌گذاری‌های انجام شده موضوع بند (ث) ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم تا پایان سال ۱۴۰۴ و همچنین درآمدهای موضوع ماده (۸۱)، تبصره (۴) ماده (۱۰۵)، ماده (۱۳۹)، تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳)، ماده (۱۴۳ مکرر)، بندهای (۳) و (۵) ماده (۱۴۵) و ماده (۲۸۰) قانون مالیات‌های مستقیم، کلیه درآمدهایی که مشمول قانون مالیات‌های مستقیم نیستند از جمله ماده (۲) قانون مذکور و نیز ماده (۳۶) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ برای تعیین سقف معافیت‌های مالیاتی مشمولین این بند در قانون
۱-۹	نرخ مالیات زمین‌های دارای کاربری مسکونی که ارزش روز آنها بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات‌های مستقیم بیش از پانصد میلیارد (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد و نرخ مالیات زمین‌های فاقد اعیانی دارای کاربری اداری و تجاری و واحدهای مسکونی که ارزش روز هریک از آنها بر مبنای آخرین ارزش معاملاتی موضوع ماده (۶۴) قانون مالیات‌های مستقیم بیش از هفتصد و پنجاه میلیارد (۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد	نسبت به مازاد بر مبلغ ارزش‌های مذکور در این بند	بند «ح» تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور
۲	الزامات تأمین مالی بودجه		
۲-۲	نرخ مالیات بر معاملات اوراق مالی اسلامی دولت	درصد	جزء (۵) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۲-۳	نرخ مالیات کارمزد قرارداد تعهد پذیره‌نویسی و قرارداد معامله‌گری اولیه اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری‌ها	درصد	جزء (۵) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۲-۴	نرخ مالیات کارمزد انتشار و معاملات اوراق مالی اسلامی دولت و شهرداری‌ها در بازارهای اولیه و ثانویه	درصد	جزء (۵) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی
۲-۱۱	مالیات شرکت‌های مشمول در فهرست واگذاری با اعمال حکم ماده (۴) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در خصوص آنها	درصد	جزء (۶) بند (۵) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

الزامات حقوق گمرکی				۳
بند (۴) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی	خودرو	۴,۰۰۰	سقف تعداد واردات آمبولانس و خودروهای امداد و نجات برای دستگاه‌های اجرایی مشمول، معاف از حقوق گمرکی، مالیات و عوارض ارزش افزوده و سود بازرگانی	۳-۷
الزامات منابع حوزه نفت و سوخت				۵
بند «ت» تبصره (۳) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور	درصد	.	نرخ مالیات بر ارزش افزوده سهم دولت برای واردات بنزین ویژه (اکتان بالا) وارداتی در سال ۱۴۰۵	۵-۱۵
سایر الزامات منابع				۶
بند (۲۰) ماده (۱) قانون الزامات و احکام مورد نیاز قوانین بودجه‌های سنواتی و ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	درصد	۲	حداقل نرخ عوارض کالاهای آسیب‌رسان موضوع کالاهای مشمول ماده (۴۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	۶-۱

جدول الزامات مصارف قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور				
ردیف	عنوان	الزام ۱۴۰۵		استناد قانونی
		مقدار	واحد	
۴	الزامات حوزه نفت و انرژی			
۴-۷	میزان صدور صورتحساب رقومی (الکترونیک) مصرف برای هر نوبت سوخت گیری به کل فروش سوخت در جایگاه های سوخت سراسر کشور	۱۰۰	درصد	تبصره (۳) ماده (۳) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ با اصلاحات و الحاقات بعدی

احکام مالیاتی قانون بودجه سال ۱۴۰۵ کل کشور

ردیف	عوارض خروج مسافر از مرزهای کشور (موضوع ماده (۳۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰)		درآمد (میلیون ریال) / نرخ تعرفه (ریال)
۱	عوارض خروج برای هر نفر	سفر اول	۹,۰۰۰,۰۰۰
		سفر دوم	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
		سفر سوم و بیشتر	۲۲,۰۰۰,۰۰۰
۲	عوارض خروج زائرین حج تمتع و عمره	سفر اول	۳,۰۰۰,۰۰۰
		سفر دوم	۵,۰۰۰,۰۰۰
		سفر سوم و بیشتر	۷,۰۰۰,۰۰۰
۳	عوارض خروج زائرین عتبات عالیات	عوارض خروج هوایی	۹۰۰,۰۰۰
		عوارض خروج زمینی و دریایی	۳۰۰,۰۰۰
۴	عوارض خروج زائرین اربعین از شانزدهم تیرماه لغایت شانزدهم مردادماه به مقصد کشور عراق	عوارض خروج زمینی	معاف