

کنند و بعبارة اخري حق توکيل غير ندارند بلکه علنی بودن مذاکرات در تصویب قوانین از شرایط اصلیه مشروطیت است. تعجب در این است که در تصویب قانون مصوب ۷ تیرماه ۱۳۲۸ که بالا نقل نمودیم توکيل اندر توکيل شده است زیرا از یکطرف مجلس حق وضع قانون را بکمیسیون تفویض کرده و از طرف دیگر کمیسیون مزبور در تصویب این قانون هیئت عمومی دیوان کشور را مختار نموده که نسبت بموارد معینه اظهار نظر کند و رأی این هیئت مانند قانون در همه دادگاه ها یعنی در همه کشور لازم الاجرا و لازم العمل باشد.

منظور از توضیحات بالا ذکر مثال است والا تغلفات مجلس شورای از مصرحات قانون اساسی بسیار است و حقوق افراد در يك کشور وقتی تأمین خواهد شد که از این قبیل تغلفات نیز جلوگیری و یا این قبیل مصوبات در دادگاه ها بی اثر شوند. دنباله مطلب را در شماره آینده مجله تعقیب خواهیم نمود.

## قانون

مالیات املاک مزروعی و مالیات بردرآمد

مصوب کمیسیون قوانین دارائی مورخ ۲۹ تیر ۱۳۲۸

- ماده ۱ - از درآمد مشمولین این قانون طبق مقررات زیر مالیات بردرآمد دریافت میشود - مشمولین پرداخت مالیات عبارتند از :
- الف - کلیه حقوق بگیران و مزدوران نسبت بحقوق و دستمزد خود
  - ب - کسبه و پیشه وران
  - ج - صنعتگرانیکه منحصراً دستمزد دریافت میدارند .
  - د - بازرگانان و کسانیکه از هر نوع عملیات بازرگانی تحصیل درآمد مینمایند .

ه - صاحبان حرف و مشاغل آزاد از قبیل و کلاه دادگستری - کارگشایان - پزشکان - دلالان و امثال آنها .

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

ز - صاحبان مستغلات و املاک مزروعی .

ح - دارندگان درآمد سهام شرکتهای خارجی و سهم الشرکه شرکتهای با مسئولیت محدود خارجی .

ط - مقاطعه کاران و مستأجرین و صاحبان وسائط رانندگی .

ی - صاحبان درآمد معاملات رهنی و بیع شرطی و استقراضی و خرید و فروش اراضی و اموال غیر منقول و هر نوع درآمد های اتفاقی از قبیل لاطار و بخت آزمائی و شرط بندی و حق عضویت در هیئت های مدیره و هیئت بازرسی شرکتهای وغیره .

ک - هر کس که در ایران اقامت داشته و درآمدی از خارجه تحصیل نماید .

ل - صاحبان هر نوع درآمدی که بطور مستمر یا اتفاقی در ایران بدست آید اعم از آنکه ساکن ایران باشند یا خارجه .

ماده ۴ - اشخاص زیر از پرداخت مالیات بخشوده اند .

الف - سفراء کبار و وزراء مختار و نمایندگان فوق العاده و سایر نمایندگان سیاسی خارجه که دولت ایران سمت آنانرا برسمیت شناخته باشد .

ب - سر کنسولها و کنسولها و وکلاء کنسولی و وابسته های بازرگانی و کارمندان سفارتخانه ها و کنسولگریها نسبت به حقوقی که از دولت خود میگیرند مشروط بر اینکه دارای تابعیت دولتی که نماینده آن هستند بوده و دولت ایران آنها را برسمیت شناخته باشد و بشرط معامله متقابله .

ج - کارمندان سفارتخانه ها و کنسولگریهای دولت شاهنشاهی ایران

در خارجه مشروط بر اینکه دارای تابعیت دولت خارجی باشند که در آنجا انجام وظیفه و خدمت مینمایند .

د - زارعین نسبت بدر آمد های حاصله از کشت و برداشت .  
 ماده ۴ - در آمد های زیر از تأدیبه مالیات بخشوده است :

الف - حقوق بازنشستگی - حقوق پایان خدمت - هزینه و فوق العاده مسافرت و عیدی سالیانه - وجوه حاصله از بیمه و جبران خسارات بدنی و امثال آن - مزایای غیر نقدی کارگران کارگاهها و کارخانه ها .

ب - در آمد بنگاههاییکه منحصراً بمنظور امور خیریه و عام المنفعه و آموزش و پرورش تشکیل و صرف کار های عمومی میشود مشروط بر اینکه عام المنفعه بودن مقاصد آنها طبق اساسنامه مجرز و رسماً به ثبت رسیده و ترازنامه خود را که بتصدیق فرماندار محل رسیده باشد مرتباً منتشر نمایند .

ج - املاک و عوائد و مؤسسات آستانه قدس رضوی و املاک موقوفه مسجد گوهرشاد و آستانه حضرت معصومه و آستانه حضرت عبدالعظیم و شاه نعمت الله ولی و شاه چراغ و مدرسه عالی سپهسالار و املاک و مؤسسات شیر و خورشید سرخ و سلطان علیشاه گنابادی .

د - املاک موقوفه که بمصرف امور خیریه و عام المنفعه از قبیل بیمارستان - دبستان - دبیرستان - دانشکده - کودکستان - پرورشگاه یتیمان و آموزشگاهها میرسند نسبت بآن قسمت از درآمد که منحصراً باین قبیل مصارف میرسد و بشرط اینکه عام المنفعه بودن آنها با رعایت نظرواقف بموجب تصویبنامه هیئت وزیران قبول شده باشد .

ه - تا میزان ده در صد عایدات هر شخص یا شخصیت حقوقی که برای مصارف بنگاههای خیریه یا هیئت های جمع آوری اعانه که دولت برسمیت شناخته باشد پرداخته شده و از آن بنگاهها یا هیئت ها قبض یا سندی در دست داشته باشد .

و - در آمد های حاصله از صنایع یدی ساکنین دهات و ماشین آلات و کارخانجات روستایی واقعه در دهستانها که بمنظور توسعه کشاورزی ایجاد شده باشد .

ز - درآمد کارخانجات مولود برق که در دهات و قصبیات ایجاد شود بطور دائم و در شهر هائی که هنوز کارخانه برق دائر نشده برای مدت هفت سال از تاریخ اجراء این قانون .

ح - در آمد دبستانها و دانشکده ها و کلاسهای تعلیم و تربیت و ورزش که از طرف مردم تاسیس شود بشرط تصدیق وزارت فرهنگ .

ط - اشخاص و یا مؤسساتی که بوسیله تلمبه یا ساختمان سد و حفر قنات جدید تهیه آب مینمایند نسبت بدرآمد حاصله از فروش آب بغیر .

ی - کارخانجات کمپوت سازی - میوه خشک کنی - تهیه لبنیات - پنبه پاك کنی - پبله کنی - پشم شوئی - چای سازی - جوجه کشی - از تاریخ اجراء این قانون تا مدت هفت سال .

ك - درآمد اراضی خالصه خوزستان که طبق قانون و آئین نامه های مربوطه باشخص و واگذار شده یا میشود تا مدت ده سال از تاریخ اجراء این قانون ل - شرکتهای تعاونی تولید که در دهستانها برای تولید محصولات کشاورزی یا بهبود آنها تشکیل میشود .

م - شرکتهائی که برای استفاده از ماشینهای فلاحتی برای شخم - خرمن کوبی - بدر افشانی تشکیل میشود و در مقابل کار انجام شده یا اجاره یا دستمزد دریافت میدارند منحصرأ برای درآمدهای حاصله از استفاده از ماشینهای فلاحتی

ن - کارمندان ادارات دولتی و مجلس شورای ملی و شهرداریها نسبت بحقوق دریافتی و سایر مزایای خدمت .

ماده ۴ - در آمد نقدی و مزایای غیر نقدی حاصله از حقوق و یا دستمزد بنرخ زیر مشمول مالیات خواهد بود :

تا ۲۴۰۰۰ ریال بخشوده  
 از ۲۴۰۰۱ ریال تا ۱۰۰۰۰۰ ریال نسبت بمزاد ۲۴۰۰۰ ریال پنج درصد  
 « ۱۰۰۰۰۱ ریال تا ۲۰۰۰۰۰ » « ۱۰۰۰۰۰ » ده درصد  
 « ۲۰۰۰۰۱ ریال تا ۳۰۰۰۰۰ » « ۲۰۰۰۰۰ » ۱۵ درصد  
 « ۳۰۰۰۰۱ » « ۴۰۰۰۰۰ » « ۳۰۰۰۰۰ » ۲۰ درصد

|           |            |           |           |
|-----------|------------|-----------|-----------|
| » ۴۰۰۰۰۰۱ | » ۵۰۰۰۰۰۰  | » ۴۰۰۰۰۰۰ | » ۲۵ درصد |
| » ۵۰۰۰۰۰۱ | » ۶۰۰۰۰۰۰  | » ۵۰۰۰۰۰۰ | » ۳۰ درصد |
| » ۶۰۰۰۰۰۱ | » ۷۰۰۰۰۰۰  | » ۶۰۰۰۰۰۰ | » ۳۵ درصد |
| » ۷۰۰۰۰۰۱ | » ۸۰۰۰۰۰۰  | » ۷۰۰۰۰۰۰ | » ۴۰ درصد |
| » ۸۰۰۰۰۰۱ | » ۱۰۰۰۰۰۰۰ | » ۸۰۰۰۰۰۰ | » ۴۵ درصد |

» ۱۰۰۰۰۰۰۱ ریال بیلا نسبت بمزاد ۱۰۰۰۰۰۰۰ ریال ۵۰ درصد

و جوهیکه پرداخت کنندگان حقوق بیمه یا بازنشستگی یا بهر عنوان دیگری که بعداً عاید مستخدم میگردد پرداخت و تخصیص دهند بر حقوق ماهیانه افزوده شده و مشمول مالیات بر حقوق خواهد بود .

بنگاههای دولتی که کارمندان آنها مشمول مالیات بر حقوق میباشند نمیتوانند این مالیات را از در آمد خود بپردازند در بنگاههای خصوصی مالیات پرداختی جزو هزینه مورد قبول در مورد محاسبه مالیات پذیرفته نخواهد شد  
 ۱۰ - مزایای غیر نقدی طبق آئین نامه هیئت وزیران تقویم خواهد گردید .

بصره ۴ - کسانی که در ایران از شرکتها و بنگاههای مقیم خارجه که در ایران شعبه یا نماینده یا اداره ندارند حقوق باحق العمل در یافت مینمایند مکلفند از تاریخ دریافت منتها در ظرف سی روز مالیات متعلقه را با اداره دارائی محل اقامت خود بضمیمه سیاهه ریز و جوه دریافتی تسلیم دارند مگر اینکه گیرنده بعمل بازرگانی مشغول و این قبیل درآمدها را در دفاتر خود ثبت و بحساب درآمده بازرگانی خود مطابق مقررات مربوطه منظور نموده باشد .  
 ماده ۵ - مالیات کسبه و پیشه‌وران و صنعتگرانی که منحصرأ دستمزد دریافت میدارد بطور مقطوع دریافت و به شش طبقه بترتیب زیر تقسیم میشوند :

|              |      |      |
|--------------|------|------|
| طبقه اول     | ۲۵۰  | ریال |
| » طبقه دوم   | ۵۰۰  | »    |
| » طبقه سوم   | ۱۰۰۰ | »    |
| » طبقه چهارم | ۲۰۰۰ | »    |
| » طبقه پنجم  | ۴۰۰۰ | »    |

## طبقه ششم ۸۰۰۰ »

تشخیص طبقه هر مؤدی با کمیسیون صنفی است که در هر محل از نمایندگان همان صنف یا اصناف تشکیل میگردد طرز تشکیل کمیسیون صنفی و انجام وظیفه و طرز تشخیص طبقه هر مؤدی بموجب آئین نامه مصوبه کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی معین میشود.

کسبه و پیشه وران و صنعتگرانی که مشمول این ماده هستند بموجب آئین نامه مصوبه کمیسیون قوانین دارائی معین خواهند شد و مشمولین این ماده در صورت اشتغال بکسب یا پیشه یا صنعت دیگری غیر از آنچه که در این آئین نامه معین شده موظف خواهند بود که مالیات مربوط بآن شغل یا کسب یا صنعت یا پیشه را علیحده طبق مقررات مربوط پرداخت نمایند.

ماده ۶ - هر بازرگانی مکلف است منتها تا آخر خرداد ماه هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را که حاکی از کلیه درآمدهای عملیات بازرگانی او در سال پیش باشد بداراره دارائی محل اقامت خود تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نماید ملاک تشخیص در آمد بازرگانان دفاتر بازرگانی آنها است بشرط آنکه دفاتر نامبرده طبق مقررات قانون تجارت نگاهداری شود.

در آمد مؤدیانی که دارای دفاتر نبوده یا از ارائه دفاتر قانونی که ملزم بنگاهداری آن هستند خود داری کنند و همچنین مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه در سر رسید مقرر کوتاهی نموده و در آمد کسانی که اظهارنامه تسلیمی آنها ناقص یا دفاتر ابرازی آنها مخدوش باشد رأساً از طرف ادارات دارائی تعیین میشود تشخیص و بمؤدی ابلاغ خواهد شد.

نرخ مالیات بازرگانان همان نرخ مقرر در ماده ۴ با رعایت حد اقل بخشودگی است. اثبات مخدوش بودن دفاتر باید در کمیسیون تشخیص بعمل آید.

ماده ۷ - شرکتهای مشمول مالیات موظفند تا پایان تیر ماه هر سال ترازنامه و حساب سود و زیان سال پیش خود را که بتصویب مقامات صلاحیتدار شرکت رسیده باشد بدارائی محل که مرکز شرکت در آنجا واقع است تسلیم و مالیات متعلقه را پرداخت نمایند. شرکتهاییکه سال محاسباتی آنها با سال

شمسی تطبیق نکند و همچنین شرکتهای برچیده شده موظف هستند منتها تا چهار ماه پس از انقضاء 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 واه بحساب شرکت اصلی و خواه بحساب دیگری انجام داده‌اند وصول میشود شرکتهای نامبرده باید برای معاملات فوق حساب جداگانه نگاهدارند و در محاسبه هزینه های عادی و اداری این شرکتهای فقط هزینه مؤسسات واقعه در ایران قابل قبول خواهد بود .

نرخ مالیات شرکتهای همان نرخ مقرر در ماده ۴ بدون رعایت حداقل بخشودگی خواهد بود .

در مواردیکه شرکتهای برای تمام یا قسمتی از عملیات خود از تسلیم تراز نامه خود داری نموده و یا ترازنامه تسلیمی مخدوش و قابل قبول نباشد ادارات دارائی حق خواهند داشت که طبق ماده ۶ بهمان ترتیبی که نسبت به بازرگانان عمل میشود در مورد شرکتهای نیز رفتار نمایند .  
بصره ۱ - سود ویژه شرکتهای سهامی تا میزان پنج در صد سرمایه پرداخته شده از مالیات معاف است .

بصره ۲ - مأخذ مالیات آخرین سال عملیات شرکتهای قیمت حقیقی دارائی شرکت است منهای سرمایه پرداخته شده و ذخیره هائیکه مالیات آنها قبلا پرداخت شده در صورتیکه دارائی شرکت در اثر انحلال یا علل دیگر تقسیم شود بازهم قبل از تقسیم بترتیب بالا مالیات آخرین سال عملیات شرکت محسوب و وصول خواهد شد .

ماده ۱ - کلیه مستغلات از قبیل خانه ها - دکاکین - مغازه ها - کاروانسراها - مهانخانه‌ها - نمایشگاهها - یخچالها - قهوه‌خانه‌ها و حمامها میدانهای شهر و بطور کلی هر ساختمان و بنائی واقع در شهرها و مرکز بخشها که مالکین آن بطریق اجاره در آمدی از آن تحصیل مینمایند مشمول مالیات مستغلات میباشند که نرخ ده درصد از میزان نود درصد درآمد مطلق مال الاجاره وصول میگردد و در مورد گرمابه های عمومی مالیات از

میزان ۷۰ در صد در آمد مطلق گرما به وصول میشود .

مستغلاتیکه محل کسب و کار شخص مالک میباشد و مستغلاتیکه محل سکونت شخص مالک یا عیال یا فرزند یا پدر یا مادر یا برادر و یا خواهر مالک میباشد و همچنین مؤسسات فرهنگی مشمول مالیات مستغلات نخواهد بود .  
در آمد مستغلات مذکوره در فوق از روی اجاره نامه رسمی و چنانچه اجاره نامه تنظیم نشده یا ارائه نگردد از روی ممیزی که اداره دارائی هر محل بعمل میآورد تعیین خواهد گردید مأخذ ممیزی و تعیین مال الاجاره از روی موقعیت مستغل با در نظر گرفتن مال الاجاره مستغلات مشابه معلوم خواهد گردید .

تبصره ۱ - مستغلات زیر از دادن مالیات معاف خواهند بود :

۱ - مستغلات متعلق بدولت .

۲ - مستغلات متعلق بشهرداریها .

۳ - خانه هائیکه مالک آن در قسمتی سکونت داشته و قسمت دیگری را به اجاره داده باشد بشرط اینکه مال الاجاره آن قسمت که با اجاره رفته از ماهی سیصد ریال تجاوز نکند .

تبصره ۴ - مستغلات جدیدالبناء و مستغلاتیکه بواسطه حوادث غیرمترقبه 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 بشرط اینکه مالک موقعیکه ساختمان در شرف اتمام است مراتب را کتباً بطور مستقیم و یا با پست سفارشی بدارائی محل اطلاع داده و مورد گواهی دارائی واقع شده باشد .

تبصره ۵ - مؤدیان مالیات مستغلات مکلفند اظهار نامه مالیاتی خود را بطور مستقیم و یا با پست سفارشی تا آخر ماه هر سال تنظیم و با قسط سه گانه متساوی زبر پردازند :

|                 |         |
|-----------------|---------|
| تا آخر تیرماه   | قسط اول |
| تا آخر آبانماه  | قسط دوم |
| تا آخر اسفندماه | قسط سوم |



ماده ۹ - مالیات املاک مزروعی بر اساس ممیزی که طبق قانون مالیات املاک اربابی مصوب ۲۰ دیماه ۱۳۰۴ که از ۱۳۰۵ تا ۱۳۱۳ بعمل آمده مطابق اوراق ممیزی و جزو جمع مشخصه تا ۱۳۱۳ از سال ۱۳۲۸ شمسی تا مدت ده سال بطور ثابت از مالک يك برابر جنسی و دو برابر و نیم نقد دریافت خواهد شد .

تبصره ۱ - خورده مالکینی که مالیات مشخصه آنها مجموعاً نقداً و جنساً از دو هزار و چهارصد ریال تجاوز نکند از پرداخت مالیات معاف خواهند بود .

تبصره ۲ - از املاکی که سهم مالکانه محصول آنها کمتر از ربع کل محصول ملك باشد و در اوراق ممیزی سابق منعکس است نصف مالیات جنسی جزو جمعی تخفیف داده میشود .

تبصره ۳ - مؤدیان مالیاتی مکلفند از موقع برداشت محصول تا آخر بهمن ماه هر سال مالیات جنسی خود را عیناً بنزدیکترین انبار دولتی هر بخش تحویل و مالیات نقدی را به ادارات دارائی محل پرداخت نمایند و اداره دارائی مکلف است مفاصا حساب قطعی سال مالیاتی را تسلیم دارد. هزینه و کرایه حمل جنس بمعده مؤدیان مالیاتی خواهد بود و در صورت تأخیر جریمه دیرکرد بآن تعلق خواهد گرفت .

تبصره ۴ - اگر املاکی یافت شود که تا ۱۳۱۳ ممیزی نشده باشد و یا مالکینی از ممیزی سابق بهر جهت نا راضی باشند و تقبل پرداخت هزینه ممیزی را بنمایند ممیزی شده و از عواید خالص مالکانه ده درصد مالیات دریافت خواهد شد . در صورتی که مالک نسبت بممیزی دولت اعتراض داشته باشد هیئتی مرکب از یکنفر خبره از طرف مالک و یکنفر خبره از طرف وزارت دارائی و یکنفر خبره مشترک برای رسیدگی و ممیزی مجدد اعزام میشوند نظر هیئت مزبور قطعی خواهد بود . هزینه ممیزی بمعده مالک است . و همچنین هر يك از املاک ششدهانکی که مالیات جزو جمعی ملك مزبور طبق ممیزی ۱۳۱۳ بیشتر از بیست هزار ریال بوده و وزارت دارائی نظر بازدید عواید معترض باشد میتواند بخرج دولت تجدید ممیزی نموده و ده درصد از

عواید خالص مالکانه مالیات دریافت دارد ولی تا زمانی که تجدید ممیزی بعمل نیامده طبق جزو جمعی سابق مالیات دریافت میگردد .

تبصره ۵ - املاك خالصه دولتی که بعد از ۱۳۱۳ بفروش رسیده یا تعویض یا واگذار شده از عواید متوسط سه سال قبل از فروش که در پرونده هر ملک موجود است ده درصد از عواید خالص مالکانه مالیات دریافت میگردد ولی هر گاه نظر باز دیاد عواید دارائی میزان مشخصه را کافی نداند میتواند مانند املاك ممیزی نشده اقدام بممیزی نماید .

تبصره ۶ - املاك خالصه دولتی و مسلوب المنفعه از پرداخت مالیات معاف میباشند و در املاکی که بوسیله حفر قنات - نصب تلمبه - یا ایجاد سد تحصیل آب شود عواید حاصله تا آخر مدت دهسال مالیات اضافی تعلق نخواهد گرفت و از املاکی که از این تاریخ بعد بعلت عدم توجه مالک مسلوب المنفعه شوند مالیات مقرر دریافت میگردد .

تبصره ۷ - در مواردیکه در آمد ملک بعلت بروز آفت و یا پیش آمد خسارتی که ناشی از قصور یا غفلت مالک نباشد کاهشی حاصل شود مالک میتواند قبل از برداشت محصول تقاضای رسیدگی و تخفیف مالیاتی نماید و ادارات دارائی مکلفند باظهارات مالک رسیدگی و تصمیم مقتضی اتخاذ نمایند در صورتی که نتیجه رسیدگی اداره دارائی مورد قبول مالک واقع نشود رسیدگی مجدد بوسیله هیئت سه نفری مرکب از نماینده اختصاصی اداره دارائی - نماینده مالک و یک خبره مرضی الطرفین بعمل خواهد آمد و رأی این هیئت قطعی است .

تبصره ۸ - دارائی میتواند علاوه بر مالیات مقرر تا میزان سه برابر گندم مالیاتی و یک برابر جو مالیاتی مازاد از مالکین مطالبه نماید و قیمت آنرا مطابق نرخى که با پیشنهاد وزارت دارائی و تصویب هیئت محلی معین میشود پرداخت نماید .

هیئت محلی مرکب است از رئیس دارائی محل - فرماندار - نماینده بانك ملی یا بانك کشاورزی و دو نفر معتمد محل و یا نماینده مالکین .

تبصره ۹ - بقایای مالیاتهای قانونی مؤدیان املاك مزروعی که تا کنون

مالیات خود را پرداخته باشند به مأخذ مواد مندرجه در این قانون که قسمت جنسی آن نرخ رسمی سالهای مربوطه تسعیر خواهد گردید وصول میشود .  
 ماده ۱۰ - از کلیه سود سهام شرکت‌های سهامی غارچی و سهام‌الشر که شرکت‌های با مسئولیت محدود غارچی که در ایران پرداخت میشود بنرخ ثابت ۱۰ در صد بدون رعایت حداقل بخشودگی مالیات وصول میشود .

پرداخت کننده و دریافت کننده متضامناً مسئول پرداخت مالیات میباشند.  
 ماده ۱۱ - از درآمد کلیه مشاغل آزاد بنرخ مقرر در ماده ۴ این قانون مالیات اخذ میشود صاحبان مشاغل آزاد نیز مکلف هستند که اظهار نامه مالیات خود را بنسبت درآمد سال قبل تا آخر اردیبهشت ماه هر سال تسلیم نمایند و مالیات متعلقه را بپردازند .

ماده ۱۲ - از هر نوع عمل مقاطعه کاری و اجاره که در ظرف سال مالیاتی انجام میشود مالیات مقطوع بترتیب زیر دریافت میشود :

تا ۲۵۰۰۰۰۰۰ ریال بهای کل مقاطعه یا مال الاجاره صدی ۲  
 از ۲۵۰۰۰۰۰۱ ریال تا ۵۰۰۰۰۰۰۰ ریال صدی ۳ از مبلغ کل مقاطعه یا مال الاجاره .

از پنج میلیون و یک ریال ببالا صدی چهار از مبلغ کل مقاطعه یا مال الاجاره در مورد هر عمل مقاطعه دهنده در موقع پرداخت مالیات مقرر را بنرخه که بجمع عمل مقاطعه در سال مالیاتی تعلق میگردد کسر نموده و در ظرف مدت ۳۰ روز بداراره دارائی پرداخت و رسید دریافت مینماید .  
 مستأجرین موظفند در سال مالیاتی تا آخر همان سال مالیات اجاره داری خود را بداراره دارائی 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 بهاء یا مزد معینی بمقاطعه واگذار مینمایند مکلفند بطرز بالا رفتار نمایند .  
 موجد و مستأجر موظف هستند که در ظرف ۳۰ روز از تاریخ تنظیم سند اجاره رونوشت سند را بداراره دارائی محل تسلیم و رسید دریافت دارند در صورتیکه مقاطعه کاران و مستأجرین بغیر از امور مقاطعه کاری بکارهای

تجارتی دیگر نیز اشتغال داشته باشند بایستی حساب کارهای دیگر خود را جداگانه نگهداری نموده و مالیات مقرر نسبت بآن درآمدها را جداگانه طبق مقررات این قانون پرداخت نمایند.

ماده ۹۳ - مالیات صاحبان وسائط رانندگی بطور مقطوع بنرخهائیکه بتصویب کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی خواهد رسید وصول میگردد

ماده ۹۴ - نرخ مالیات بر درآمدهای حاصله از استفاده سرمایه از قبیل معاملات رهنی و بیع شرطی و استقراضی و بهره معاملات بهر طریق و عنوانیکه تحصیل شود و خرید و فروش ساختمان و املاک مزروعی و هر نوع درآمد های اتفاقی از قبیل لاطار - بخت آمائی و شرط بندی بقرار مقطوع ۱۲ در صد بدون رعایت حد اقل بخشودگی خواهد بود راجع بخرید و فروش ساختمان و املاک مزروعی تعلق مالیات مشروط بر آنستکه فاصله بین تساریخ خرید و فروش کمتر از پنجسال باشد نرخ مالیات بر درآمد حاصله از خرید و فروش اراضی بطور ثابت بدون رعایت فاصله بین خرید و فروش بیست درصد میباشد. سود بهره بانکها از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

تبصره ۱ - وزارت دارائی میتواند مالیات بر درآمد معاملات رهنی و بیع شرطی و استقراضی و خرید و فروش اراضی و اموال غیر منقول را بوسیله محاضر در مواقع تنظیم اسناد و بر طبق آئین نامه ایکه بتصویب کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی رسیده باشد وصول نماید و حداکثر تامیزان صدی شش از میزان مالیات وصولی را بصاحبان محاضر بعنوان حق الزحمه بپردازد.

تبصره ۲ - کسانیکه در اراضی خریداری یک عشر آنرا ساختمان قابل سکنی نمایند در موقع فروش زمین و ساختمان از مالیات معاف خواهند بود : محصور ساختن زمین و برگرداندن و غرس اشجار در زمین های واقع در شهر ساختمان تلقی نمیشود.

تبصره ۳ - تفاوت قیمت املاک مزروعی که مشمول مالیات میگردد بعد از وضع مخارجیست که برای آبادی ملك بتصدیق خبره رسمی خرج شده باشد و مالیات بر درآمد باراضی شهرهائی تعلق خواهد گرفت که ازمتری

پنجاه ریال بیشتر قیمت داشته باشد .

تبصره ۴ - شهرداری هر محل باید حدود هر شهر و اراضی شامل شهر را معین و اعلام نماید .

ماده ۹۵ - مالیات بر درآمدهای حاصله از عضویت در هیئت های مدیره و بازرسی شرکتها - حق داوری و پاداش و هر نوع درآمد دیگری که بطور غیرمستمر و یا اتفاقی عاید شود معادل ۱۲ درصد بدون رعایت حداقل بخشودگی خواهد بود در مواردیکه مالیات مقرر بوسیله پرداخت کننده کسر نمیشود دریافت کننده وجه موظف به تسلیم اظهارنامه در مدت سی روز از تاریخ دریافت و پرداخت مالیات مقرر میباشد .

ماده ۹۶ - موعد تسلیم اظهارنامه برای مؤدیانیکه ملزم به تسلیم آن هستند با استثنای موعد مقرر در ماده ۷ و ۸ و ۱۲ و ۱۵ تا آخر خرداد ماه هر سال خواهد بود و نسبت بمؤدیانیکه در اثناء سال ترک پیشه میکنند چهارماه پس از خاتمه عمل است . وزارت دارائی میتواند موعده تسلیم اظهارنامه یا تراژنامه را تمدید نماید .

مؤدیانیکه در خارج از ایران اقامت دارند باید اظهارنامه مالیاتی خود را تا آخر خرداد ماه هر سال بابت درآمد سال قبل در تهران بداره مالیات بر درآمد تسلیم و در همان موقع مالیات متعلقه را بپردازند .

تبصره - تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاصیکه در خارج اقامت دارند و همچنین شرکتهائیکه مرکز اصلی آنها در خارج است و در ایران دارای شعبه یا نماینده یا امثال آن نیستند بعهده کسانی است که واسطه تحصیل درآمده آنها در ایران میباشد و موعد آن تا آخر تیرماه سال بعد میباشد :

ماده ۹۷ - سال مالیاتی عبارت است از سال شمسی که در آن تحصیل درآمد شده باشد مگر در مواردیکه 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 ۹۸ - در کلیه مواردیکه وصول مالیات بعهده پرداخت کننده

درآمد مشمول مالیات واگذار شده پرداخت کنندگان مکلفند مالیات متعلقه را حتی در مواردیکه گیرندگان وجوه معترض باشند بمحض پرداخت یا تخصیص کسر و منتها در ظرف سی روز با سیاهه ریز و ذکر مشخصات در بافت کننده بداره دارائی مشمول زبان دیر کرد طبق ماده ۱۹ این قانون خواهد بود .

ماده ۱۹ - برای تأخیر در پرداخت مالیات زبان دیر کرد بمیزان يك درصد در ماه وصول میگردد مدت کمتر از پانزده روز پانزده روز و مدت کمتر از یکماه و بیشتر از پانزده روز یکماه محسوب میشود برای عدم تسلیم اظهارنامه و یا تأخیر در تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه مخدوش و عدم اجراء سایر مقررات این قانون بموجب آئین نامه مصوب کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی جرایمی که هر يك از يك برابر مالیات تأدیه نشده تجاوز نمی نماید معین خواهد شد در مواردیکه پرداخت کننده وجه و دریافت کننده آن متضامناً مسئول پرداخت مالیات باشند پرداخت جرائم هم مثل اصل مالیات بعهده آنها میباشد و ادارات دارائی میتوانند بپهر ترتیبی مقتضی بدانند تمام یا قسمتی از جرائم را از هر يك مطالبه و وصول نمایند در مورد مؤدیانی که مالیات خود را طبق اظهارنامه پرداخت نموده اند و ادارات دارائی با اظهارنامه آنها معترض باشند پس از رسیدگی و تعیین مالیات قطعی نسبت بمابه التفاوت متعلقه و زبان دیر کرد از تاریخ سر رسید تسلیم اظهارنامه محسوب خواهد شد نسبت بتخلف از مقررات مربوط بتحويل و فروش مازاد غله نیز وزارت دارائی جرائمی بموجب آئین نامه مصوب کمیسیون قوانین دارائی معین و بموقع اجرا خواهد گذاشت .

ماده ۴۰ - از اصل کلیه مالیاتهای موضوع این قانون باستثناء مالیات املاك مزروعی و مستغلات و مالیات حقوق و مالیات بنگاههای دولتی که سرمایه آنها متعلق بدولت است يك مالیات اضافی بمیزان ده درصد بوسیله وزارت دارائی وصول و به شهرداری محل پرداخته میشود يك درصد از اصل مالیاتیکه از بازرگانان و شرکتهای وصول میشود علاوه بر مالیات مقرر برفع اطاقهای بازرگانی وصول میگردد ۵۰ درصد مالیات مستغلات موضوع ماده ۸ این قانون متعلق بشهرداری همان محل است .

از وصول مالیات مستغلات سهم شهرداری ها مبلغ ۸٪ و در سایر مالیاتها سهم شهرداری ها ۳٪ بعنوان هزینه وصول دریافت میگردد. سهم اطاقهای بازرگانی هر محل بعد از وضع ۳٪ هزینه وصول مستقیماً از طرف اداره دارائی محل باطاق بازرگانی پرداخته خواهد شد.

۴۱ - ادارات دارائی مجازند برای رسیدگی بصحت میزان مالیات بکلیه دفاتر و اسناد مؤدیان مراجعه و رسیدگی نمایند و کلیه اطلاعات مورد حاجت خود را بخواهند مؤدی مکلف است وسائل این رسیدگی را فراهم ساخته و کلیه اطلاعات مورد تقاضا را تسلیم نماید. مؤدی مکلف است هر نوع اطلاعات و آماریکه ادارات دارائی در خصوص عملیات بازرگانی و کسب و کار مؤدی بخواهند در اختیار آنها گذارده و وسائل رسیدگی را از حیث مراجعه با اسناد و دفاتر فراهم آورد.

ماده ۴۲ - چنانچه مؤدی نسبت بمیزان مالیات مشخصه معترض باشد میتواند در ظرف یکماه پس از تاریخ ابلاغ پیش آگهی اعتراض کتبی خود را با ذکر دلیل مستقیماً یا بوسیله پست سفارشی یا تلگرافی با اداره دارائی مربوطه تسلیم نماید در صورتیکه مؤدی در ظرف مدت مقرر اعتراض ندهد مالیات مشخصه قطعی خواهد بود مگر آنکه در اعمال ضریب یا محاسبه اشتباه شده باشد ادارات دارائی میتوانند اختلافات حاصله را از طریق توافق حل و فصل نمایند در صورت حصول توافق برای طرفین قطعی خواهد بود برای رسیدگی با اعتراضات مؤدیان مالیاتی نسبت بمیزان مالیات مشخصه در هر يك از نقاطی که اداره دارائی دایر باشد يك یا چند کمیسیون بدوی تشخیص مرکب از سه نفر تشکیل میشود کارمندان کمیسیون نامبرده عبارت خواهد بود :

- ۱ - فرماندار یا بخشدار یا نماینده او.
- ۲ - رئیس دارائی یا نماینده او.
- ۳ - نماینده اطاق بازرگانی برای رسیدگی باختلافات کسبه و تجار و شرکتهای.
- ۴ - نماینده شورای کشاورزی یا یکی از مالکین معتمد محل برای

رسیدگی باختلافات املاك مزروعی در موضوع آفت یا خسارت .

۵ - نماینده انجمن شهر و یا شورای بخش برای رسیدگی بسایر اختلافات

کمیسیون تشخیص باظهارات و دلائل طرفین رسیدگی و رأی خود را

با اکثریت اعلام خواهدداشت این رأی پس از ابلاغ بطرفین قطعی و لازم الاجرا

است مگر در مواردیکه مابه الاختلاف بین مالیات مشخصه از طرف کمیسیون

و مبلغی که مورد تصدیق مؤدی یا مطالبه دارائی است بیش از بیست و پنج

درصد باشد در اینصورت میتوان در ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ رأی بکمیسیون

تجدید نظر اعتراض نمود کمیسیون تجدیدنظر مرکب خواهد بود از فرماندار

یا بخشدار یا نماینده او - رئیس دارائی یا نماینده او و دو نفر از رؤسا یا

کارمندان ارشد ادارات دولتی در محل - بکنفران نمایندگان اطاق بازرگانی

برای بازرگانان و کسبه و تجار و شرکتهای و بکنفران نمایندگان انجمن شهر

برای سایر مؤدیان و بکنفران نماینده شورای کشاورزی یا مالکین معتمد محلی

برای املاك مزروعی رأی کمیسیون تجدید نظر غیر قابل اعتراض است مگر

در مواردیکه مابه الاختلاف بین مالیات مشخصه از طرف کمیسیون و مبلغی که

مورد قبول مؤدی است از سیصد هزار ریال تجاوز نماید در چنین صورت ادارات

دارائی یا مؤدی میتوانند بمحکمه تجدید نظر دیوان دادرسی دارائی در ظرف

مدت سی روز از تاریخ ابلاغ رأی مراجعه نمایند رأی دیوان دادرسی قطعی و

لازم الاجرا است هر گاه مراجعه بدیوان دارائی از طرف مؤدی بشود قبلا باید

معادل مبلغ مابه الاختلاف وجه نقد ودیعه سپرده و یا تضمین معتبر که قابل

قبول اداره دارائی باشد بسپارد .

ماده ۲۳ - پس از گذشتن سه سال از سر رسید پرداخت مالیات هر سال

نسبت بهریک از مؤدیان موضوع این قانون هیچگونه مالیاتی که بموجب مقررات

این قانون بدرآمد اشخاص تعلق میگردد قابل مطالبه و وصول نخواهد بود

مگر آنکه از طرف دارائی در مدت مزبور تشخیص و بمؤدی ابلاغ شده باشد.

تبصره - وزارت دارائی مکلف است نسبت بهر سال مالیاتی بعد از

تصفیه قطعی حساب مالیاتی بمؤدی مفاضا تسلیم نماید .



ماده ۴۴ - درموقع وصول مالیات و جرائم آن از درآمد و از اموال مؤدیان یا ضامن آنها وزارت دارائی نسبت بسایر طلبکاران حق تقدم خواهد داشت .

تبصره - ادارات دارائی میتوانند برای مالیات کلیه مؤدیانی که در ایران دارائی ثابتی ندارند یا دارائی ثابت آنها مکفی نیست مطالبه تضمین نموده و کلیه تدابیری که برای تأمین وصول مالیات دولت لازم است اتخاذ نماید.  
ماده ۴۵ - وزارت دارائی برای وصول کلیه مالیاتهای موضوع این قانون و مازاد غله آئین نامه هائی تهیه و بعد از تصویب کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی بموقع اجرا خواهد گذارد هزینه های قابل قبول در مورد محاسبه بعضی از مالیاتها ضمن این آئین نامه ها معین خواهد شد .

ماده ۴۶ - وزارت دارائی میتواند با تقسیط بقایای مالیاتهای سنوات قبل از ۲۸ موافقت نماید بشرط اینکه مؤدیان مالیاتی مالیات قابل پرداخت درسال ۱۳۲۸ خود را نقداً پرداخت و بموجب سند رسمی تعهد نمایند که بقایای مالیاتی خود را در سال ۲۹ و ۳۰ باقسط متساوی پرداخت نمایند در صورتیکه مؤدیان مالیاتی بقایای خود را بدین ترتیب تصفیه نمایند جرائم مقرر از آنها وصول نخواهد شد .

ماده ۴۷ - مؤدیانی که درآمدهای مختلف مشمول مالیات دارند از هر يك از درآمدهای آنها جداگانه مالیات وصول میشود و درآمدهای مختلف جمع نشده و بآنها مابه التفاوت تعلق نخواهد گرفت .

ماده ۴۸ وزارت دارائی برای وصول مالیاتهای موضوع این قانون و خرید و تحویل مازاد غله آئین نامه اجرایی بر اساس آئین نامه اسناد ثبتی و یا مطابق اصولی که برای وصول این مالیاتها و مازاد غله مقتضی بداند تنظیم و بعد از تصویب کمیسیونهای قوانین دارائی و دادگستری مجلس شورای ملی بموقع اجرا گذاشته خواهد شد .

ماده ۴۹ - مأمورین ادارات دارائی موظف هستند که کلیه اطلاعات مربوط بموضوع کسب و تجارت و دارائی مشمولین این مالیاتها را که در نتیجه رسیدگی بدست میآورند محرمانه تلقی نموده و از افشاء آن خودداری

نمایند در صورت تخلف مورد تعقیب اداری واقع خواهند شد .

ماده ۴۰ - در هر موقعی که انجمن محاسبین و کارشناسان قسم خورده در کشور تشکیل شود وزارت دارائی مکلف است نتیجه رسیدگی محاسبین قسم خورده را در مورد حساب با 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 املاک مزروعی و یا آفت زراعت آنها و همچنین در مورد تشخیص مالیات مستغلات در صورت وجود انجمن کارشناسان قسم خورده وزارت دارائی مکلف است در صورت تقاضای مؤدی تشخیص آنها را بپذیرد آئین نامه طرز کار و انتخاب محاسبین و کارشناسان قسم خورده را وزارت دارائی تهیه و بعد از تصویب کمیسیون قوانین دارائی بموقع اجرا خواهد گذاشت .

قبصره - در هر نقطه که حسابداران و کارشناسان قسم خورده تعیین و بوسیله آگهی اعلان میشود بتدریج در حدود توانائی آنها رسیدگی و محاسبه مالیات مؤدیان بآنها مراجعه خواهد شد در مورد بازرگانان و کسبه و شرکتهای رسیدگی محاسبین قسم خورده محدود بمواردی است که مؤدیان مالیاتی صاحبان دفاتر رسمی باشند .

ماده ۴۱ - وزارت دارائی میتواند نسبت بمؤدیان که قادر بپرداخت مالیات خود یکجانیستند قرار تقسیم باقساطی که از یکسال تجاوز ننماید بدهد .  
ماده ۴۲ - این قانون از اول سال ۱۳۲۸ بموقع اجرا گذارده میشود و کلیه قوانین و مقررات مخالف این قانون و قانون مالیات بر درآمد مصوبه ۱۹ آبانماه ۱۳۲۲ و تصویبنامه های مالیاتی کلا ملغی است .

ماده ۴۳ - حقوق و عوارض ورودی داروهای زیر از تاریخ تصویب این قانون بشرح زیر تعیین میشود :

الف - پنی سیلین و ترکیبات آن و داروهای مخصوص بیماری جذام ( به تشخیص وزارت بهداشتی ) که فعلا مشمول شماره ( ۶۶۰ ) تعرفه قانونی مصوب ۲۲ تیرماه ۱۳۲۰ میباشد از پرداخت حقوق گمرکی و مالیات راه و

شش درصد تمبر وارداتی و ده درصد عوارض موقتی بخشورده خواهد بود .

ب - عبارت شماره ۶۴۵ تعرفه قانونی مصوب ۲۲ تیرماه ۱۳۲۰ بدین طریق اصلاح میگردد ،

گنه گنه و سایر الکوئید های کنگینا بانضمام آتبرین و پالودین و ارالن بشکل گسرد - قرص - حب - کبسول - کاشه - محلول - آمپول و سایر اشکالی که دارو های نامبرده برای خورده فروش یا غیر آن آمده باشد .

ماده ۴۴ - از هواپیما ها و قطعات یدکی و قطعات منفصله آن مشمول شماره های ۱۹۷۹ تا ۱۹۸۹ تعرفه قانونی مصوب ۲۲ تیرماه ۱۳۲۰ بجای حقوق فعلی و مالیات راه و شش درصد تمبر وارداتی و ده درصد اضافه عوارض موقتی از تاریخ تصویب این قانون فقط پنج درصد از روی ارزش سیف حقوق و عوارض ورودی دریافت خواهد شد .

بصره ۱ - هواپیما و قطعات یدکی و قطعات منفصله آن که قبل از این قانون میباشد .

بصره ۴ - بنزین هواپیمائی از هر نوع مالیات و عوارض که بفتح دولت یا شهرداریها وصول میشود معاف خواهد بود .

چون بموجب قانون مصوب ۲۸ تیرماه ۱۳۲۸ اجازه اجرای لایحه مالیات املاک مزروعی و مالیات بردرآمد پس از تصویب کمیسیون قوانین دارائی مجلس داده شده است بنا بر این قانون مزبور که در تاریخ ۲۹ تیرماه یکهزار و سیصد و بیست و هشت بتصویب کمیسیون قوانین دارائی مجلس شورای ملی رسیده قابل اجرا است .

رئیس مجلس شورای ملی - رضا حکمت