



مرکز پژوهش‌های اتاق ایران

معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی؛ راهکاری برای تشویق فعالیت‌های اقتصادی و حمایت از حداقل استانداردهای معیشتی اشخاص حقیقی



شناسنامه گزارش



مرکز پژوهش‌های اتاق ایران

عنوان:

معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی؛ راهکاری برای تشویق فعالیت‌های اقتصادی و حمایت از حداقل استانداردهای معیشتی اشخاص حقیقی

مدیریت پژوهش‌های اقتصادی

تهیه‌کنندگان: دکتر پریسا مهاجری

ناظر: دکتر علی اکبر عرب مازار

تاریخ انتشار: اسفند ۱۴۰۱

واژه‌های کلیدی: مالیات بر جمع درآمد، مالیات بر درآمد دوگانه، مالیات بر درآمد یکنواخت، معافیت‌ها، کسورات، اعتبار مالیاتی، کشورهای مجری نظام PIT

نشانی: تهران، خیابان طالقانی، نبش خیابان شهید موسوی (فرصت)، پلاک ۱۷۵



## فهرست مطالب

۵	خلاصه مدیریتی
۸	مقدمه
۱۰	۱. مروری کوتاه بر انواع نظام‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی و برخی مفاهیم پایه‌ای
۱۲	۲. منطق اعطای معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی
۲۰	۳. شیوه‌های مختلف اعطای معافیت‌ها در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی و ملاحظات مرتبط با آن
	۴. معافیت‌ها، هزینه‌های قابل قبول و کسورات مالیاتی در سطح مشاغل (یا خویش‌فرمایان) و اشخاص حقیقی در کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی
۲۴	
۴۷	۵. آسیب‌شناسی وضعیت فعلی معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی اشخاص حقیقی در ایران
۵۷	۶. ارائه پیشنهاد‌های سیاستی برای اصلاح معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول در نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران
۶۲	منابع و ماخذ
۶۴	پیوست (الف). معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سطح مشاغل و کسب و کارها در کشورهای مجری نظام PIT
۹۵	پیوست (ب). معافیت پایه، کسورات، هزینه‌های قابل قبول و اعتبار مالیاتی اشخاص حقیقی در کشورهای مجری نظام PIT



## خلاصه مدیریتی

اعطای معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی از مهم‌ترین اجزای لاینفک هر نوع نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی است و بحث‌های نظری و تجربی متعددی در موافقت و مخالفت با فلسفه وجودی آن‌ها صورت گرفته است. در یک سوی طیف، تبیین استدلال‌های جدی توسط مخالفان سبب شده است تا اصلاحات مالیاتی در دهه‌های اخیر عمدتاً بر کاهش معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تأکید داشته باشند. «مخدوش شدن اصل عدالت افقی و عمودی»، «پیچیده‌تر شدن تمکین و اجرای قوانین به دلیل الزام به ثبت و نگهداری مستندات متعدد»، «اختلال در اصل خنثایی که منبث از برخوردهای ترجیحی است» و «از دست دادن بخشی از پایه مالیاتی و اجبار به وضع نرخ‌های مالیات بالاتر که در تضاد با اهداف رشد اقتصادی قرار می‌گیرد»، از مهم‌ترین ادله‌های پایه‌ای در جهت محدود نمودن معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول در اصلاح قوانین مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی محسوب می‌شود.

در سوی دیگر طیف، طرفداران اعطای معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول بر این باورند که هر چند حذف و یا کاهش موارد مذکور موجب ساده‌سازی سیستم مالیاتی، بهبود (احتمالی) عدالت افقی و عمودی، فراهم کردن شرایط برای وضع نرخ‌های پایین (و به تبع آن کاهش فشار بر فعالان اقتصادی) و کاهش اختلال مالیاتی در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی می‌شود، اما عملیاتی نمودن آن، چندان ساده و شاید منطقی هم نباشد. چه بسا، محدود نمودن دامنه معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول به خدشه‌دار شدن ادراک عدالت نزد طبقات پایین درآمدی جامعه دامن بزند. به بیان دیگر، از یک سو، اخذ مالیات از کم‌درآمدترین اقشار جامعه و حذف هزینه‌های قابل قبول شخصی در حوزه‌هایی مانند بهداشت، درمان و آموزش می‌تواند به صورت مستقیم بر کیفیت زندگی طبقات پایین جامعه اثرگذار باشد و آن‌ها را به عدم تمکین مالیاتی ترغیب کند و از سوی دیگر، تضمین سطح حداقل معیشتی برای اقشار کم درآمد جامعه، از مهم‌ترین وظایف هر دولتی به شمار می‌رود. بنابراین در حال حاضر به‌رغم تمامی ایرادها و انتقادات مطرح شده، در تمامی سیستم‌های مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در جهان، اشکال مختلفی از معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی چه در سطح مشاغل و چه در سطح اشخاص حقیقی برقرار است که در ادامه به طور مختصر تبیین می‌شوند.

الف) معافیت تمام یا بخشی از درآمدهای کسب شده از محل کار و سرمایه: مسئله مهم در درآمد نیروی کار، نحوه برخورد مالیاتی با «حق بیمه‌های پرداختی بابت بازنشستگی» و «درآمد

بازنشستگی» است. رویه ۲۷ کشور از ۱۲۶ کشور مورد بررسی در سال ۲۰۲۰ (۲۱ درصد) آن است که حق بیمه‌های بازنشستگی را به عنوان کسورات یا هزینه قابل قبول مالیاتی نمی‌پذیرند و متقابلاً، درآمدهای بازنشستگی را از شمول مالیات بر درآمد اشخاص، معاف می‌کنند. این در حالی است که مابقی ۹۹ کشور (۷۹ درصد)، حق بیمه‌های پرداختی بابت بازنشستگی را به عنوان هزینه قابل قبول شخصی در نظر گرفته و امکان کسر آن از درآمد ناخالص را فراهم می‌سازند. به تبع آن در زمان بازنشستگی، درآمدهای کسب شده از محل بازنشستگی را مشمول مالیات می‌کنند. در ارتباط با پایه‌های درآمدی سرمایه و در مطالعه تجربه ۱۲۶ کشور مجری PIT، ۲۸ کشور سود سهام (۲۲٪)، ۲۳ کشور سود سپرده و اوراق قرضه (۱۸٪) و ۵ کشور درآمد اجاره (۴٪) را معاف از مالیات دانسته‌اند.

برخی از دریافتی‌های اشخاص حقیقی که ماهیت کمک هزینه، یارانه و جبران خسارت دارد در شماری از کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، معاف از مالیات است بدین معنا که در محاسبه درآمد ناخالص و همچنین درآمد مشمول مالیات، لحاظ نمی‌شود. این دریافتی‌ها عبارتند از: کمک هزینه تحصیلی (۱۳/۵٪ از کشورها)، کمک هزینه ایاب و ذهاب و غذا (۲۱/۴٪)، کمک هزینه درمان بیماری‌ها (۱۵/۹٪)، کمک هزینه سفر (۷/۱٪)، کمک هزینه مسکن (۱۰/۳٪)، کمک هزینه پوشاک (۲/۴٪)، کمک هزینه تشکیل خانواده و ازدواج، عائله‌مندی و امثالهم (۹/۵٪)، عیدی کریسمس، پاداش پایان سال و سایر پاداش‌ها (۱۰/۳٪)، ارث (۱۲/۷٪)، یارانه‌های نقدی و کالایی اعطایی توسط دولت و نهادهای خیریه (۴/۸٪)، پرداختی بابت جبران خسارت، اخراج، دیه و نظایر آن (۲۱/۴٪)، دریافتی‌ها بابت طلاق و نفقه و کمک‌هزینه کودکان (۴/۸٪)، جوایز ورزشی، فرهنگی و هنری (۶/۳٪)، قرعه‌کشی و بخت‌آزمایی (۳/۲٪).

ب) معافیت‌های پایه، کسورات استاندارد و کسورات اضافی بابت افراد تحت تکفل: معافیت پایه، سقفی از درآمد اشخاص حقیقی است که مشمول مالیات بر مجموع درآمد نمی‌شود. بر این اساس کشورهای مجری نظام PIT به اشخاص حقیقی اجازه می‌دهند درآمد خود را تا یک حد آستانه ابراز نکرده و در نتیجه مالیات آن را نپردازند. برخی کشورها نیز از طریق اعمال نرخ صفر روی براکت نخست، این معافیت را اعمال می‌کنند و تفاوت آن با حالت معافیت پایه در این است که شخص حقیقی بایستی درآمدش را ابراز نماید و تا سطحی از درآمد مشمول مالیات، نرخ صفر اعمال می‌شود. ۵۷ کشور از ۱۲۶ کشور (بالغ بر ۴۵٪)، در قانون مالیات بر درآمد خود، این نوع از معافیت‌های پایه را تعبیه نموده‌اند. کسورات استاندارد نیز سطح مشخصی از درآمد اشخاص است که پس از اظهار درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی طبق قانون و بدون نیاز به ارائه مدرک،

قابلیت کسر از درآمد ناخالص فرد را دارد. همچنین در برخی کشورها نیز به هر شخص اجازه داده می‌شود تا بابت همسر و فرزندان و سایر افراد تحت تکفل خود، کسورات اضافی را در نظر بگیرند. ۴۶ کشور از کسورات استاندارد شخصی و ۲۹ کشور از کسورات به ازای همسر و فرزندان استفاده می‌کنند.

ج) کسورات خاص و هزینه‌های قابل قبول: در برخی کشورها، این امکان برای مؤدی فراهم است که به جای انتخاب کسورات استاندارد، هزینه‌های تعیین‌شده در قانون را به عنوان کسورات، از درآمد ناخالص خود کسر نموده و روی درآمد خالص، مالیات بپردازد. برخی کشورها که کسورات استاندارد ندارند، برخی از هزینه‌های مرتبط با زندگی خانوار به عنوان هزینه‌های قابل قبول مشخص می‌شوند. علاوه بر این، برخی از کشورها امکان کسر یکسری از هزینه‌ها یا کسورات خاص را در قانون فراهم می‌کنند. در میان ۱۲۶ کشور مورد بررسی ۱۶ کشور هزینه‌های حمل و نقل، بنزین و خودرو (۱۲/۷٪)، ۹ کشور هزینه‌های تهیه غذا و رستوران (۷/۱٪)، ۳۲ کشور هزینه‌های تحصیل (۲۵/۴٪)، ۳۵ کشور هزینه‌های درمانی و پزشکی (۲۷/۸٪)، ۹۹ کشور هزینه‌های بیمه‌های تأمین اجتماعی اجباری و بازنشستگی (۷۸/۶٪)، ۴۹ کشور هزینه‌های بیمه‌های زندگی و غیرزندگی (۳۸/۹٪)، ۴۷ کشور هزینه‌های بهره مربوط به وام (۳۷/۳٪)، ۱۸ کشور هزینه اجاره مسکن (۱۴/۳ درصد)، ۷ کشور هزینه‌های نگهداری کودکان و مهدکودک (۵/۵٪)، ۱۰ کشور هزینه‌های مسافرت و تفریحی (۷/۹٪)، ۳۴ کشور پرداختی به خیریه‌ها (۲/۲۷٪)، ۳ کشور هزینه‌های مربوط به کفن و دفن (۲/۴٪)، ۱۸ کشور هزینه‌های طلاق و پرداخت نفقه (۱۴/۳٪) و ۷۵ کشور، زیان‌های سرمایه‌ای (۵۸/۱٪) را در لیست هزینه‌های قابل کسر قرار داده‌اند.



## مقدمه

در تمامی سیستم‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی (مشمول بر سیستم مالیات بر جمع درآمد<sup>۱</sup>، سیستم مالیات بر درآمد دوگانه<sup>۲</sup> و سیستم مالیات بر درآمد یکنواخت<sup>۳</sup>)، معافیت‌ها و کسورات به رسمیت شناخته شده‌اند؛ با این حال اصلاحات مالیاتی در دهه‌های اخیر عمدتاً بر کاهش معافیت‌ها و کسورات تأکید داشته‌اند و مهم‌ترین استدلال‌های مرتبط با این اصلاحات نیز به قرار زیر است.

- اولاً وجود معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول اشخاص حقیقی بدون سقف با هر دو اصل عدالت افقی و عدالت عمودی در تضاد است. برقرار بودن هزینه‌های قابل قبول بدون سقف و کسورات خاص به ویژه در کشورهایی با نظام مالیاتی تصاعدی، به نفع دهک‌های بالای جامعه خواهد بود که این مسئله به اصل عدالت عمودی ضربه می‌زند. همچنین معافیت مالیاتی برخی از منابع درآمدی یا برخوردهای ترجیحی با برخی از اقلام مخارج، موجب نقض اصل عدالت افقی می‌شود زیرا در این صورت، مؤدیانی با سطح درآمد یکسان پرداخت‌های مالیاتی متفاوتی خواهند داشت. به‌علاوه باید توجه داشت که افزایش دامنه معافیت‌ها و مخارج قابل کسر، انگیزه‌ها برای انتقال درآمدها به بخش‌های معاف از مالیات و همچنین انتقال مخارج به هزینه‌های کسرشدنی را افزایش می‌دهد.
- ثانیاً گستردگی دامنه معافیت‌ها با اصل ساده‌سازی سیستم مالیاتی نیز در تضاد است زیرا هر چه مستندسازی و محاسبه کسورات قانونی مالیاتی نیازمند نگهداری اسناد و رکوردهای گسترده و متعددی باشد، بر پیچیدگی نظام مالیاتی افزوده خواهد شد.<sup>۴</sup>
- ثالثاً رفتار ترجیحی سیستم مالیاتی با برخی مشاغل و کسب و کارها باعث می‌شود که نیروی کار و سرمایه بیشتری به سمت فعالیت‌های دارای ترجیح مالیاتی جریان یابند. این مسئله اصل خنثی بودن اقتصادی سیاست‌های مالیاتی را زیر سؤال می‌برد.
- رابعاً در کنار عوامل فوق که اعطای معافیت‌ها و کسورات را به صورت مستقیم زیر سؤال می‌برند مسئله تضاد تحقق رشد اقتصادی با وضع نرخ‌های بالای مالیاتی به صورت ضمنی بر افزایش پایه مالیاتی یا کاهش معافیت‌ها و کسورات صحه می‌گذارد. بر این اساس بالا بودن نرخ‌های مالیات، انگیزه فعالان اقتصادی برای سرمایه‌گذاری را کاهش می‌دهد، بنابراین نرخ‌ها باید تا حد ممکن کاهش یابند، اما برای جبران درآمدهای دولت باید پایه مالیاتی از طریق کاهش معافیت‌ها و کسورات تا حد ممکن افزایش یابد.

1 . Comprehensive Income Tax

2 . Dual Income Tax

3 . Fixed Income Tax

۴ . به‌عنوان مثال، قبل از اصلاحات مالیاتی سال ۱۹۸۶ در آمریکا، ۹۰ درصد مؤدیانی که دارای کسورات موردی مالیاتی بودند در درخواست‌های مربوط به کسورات حداقل یک اشتباه داشتند. برخی گزارش‌های موجود از سایر کشورها نیز مؤید افزایش احتمال بروز چنین اشتباهاتی است.

درست است که محدود بودن کسورات، معافیت‌ها و تخفیف‌های مالیاتی در سطح اشخاص حقیقی معمولاً موجب ساده‌سازی سیستم مالیاتی، بهبود (احتمالی) عدالت افقی و عمودی، فراهم کردن شرایط برای وضع نرخ‌های پایین (و به تبع آن کاهش فشار بر فعالان اقتصادی) و کاهش اخلاص مالیاتی در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی می‌شود، بدین معنا که اگر حذف تمامی سیاست‌های ترجیحی (کسورات، معافیت‌ها، اعتبارهای مالیاتی) در عمل امکان‌پذیر باشد آنگاه سایر اهداف ذکر شده (ساده‌سازی، عدالت، خنثی بودن، کارایی) نیز محقق خواهد شد، اما عملیاتی نمودن آن چندان ساده و شاید منطقی هم نباشد. چه بسا، دامنه کسورات و معافیت‌های محدود به ویژه در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی به خدشه‌دار شدن ادراک عدالت نزد طبقات پایین جامعه دامن بزند. به بیان دیگر، از یک سو، اخذ مالیات از کم‌درآمدترین اقشار جامعه و حذف هزینه‌های قابل قبول شخصی در حوزه‌هایی مانند بهداشت و درمان یا آموزش می‌تواند به صورت مستقیم بر کیفیت زندگی طبقات پایین جامعه اثر گذاشته و آن‌ها را به عدم تمکین مالیاتی ترغیب کند و از سوی دیگر، تضمین یک سطح حداقل معیشتی برای اقشار کم‌درآمد جامعه، از وظایف مهم هر دولتی است. بنابراین در حال حاضر به‌رغم تمامی ایرادها و انتقادات وارد شده بر اعطای معافیت‌ها و کسورات مالیاتی، تقریباً در تمامی سیستم‌های مالیات بر درآمد در جهان، اشکال مختلفی از معافیت و کسورات مالیاتی چه در سطح مشاغل و چه در سطح اشخاص حقیقی برقرار است.

به منظور واکاوی ابعاد مختلف موضوع از جنبه نظری و تجربی، مطالعه حاضر در شش محور اساسی سازماندهی می‌شود. در بخش نخست، ضمن معرفی انواع نظام‌های مالیات بر مجموع درآمد، تلاش می‌شود تا برخی مفاهیم کلیدی نیز تعریف گردد. در بخش دوم، منطق اعطای معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سیستم مالیات بر مجموع درآمد (هم در سطح مشاغل و هم در سطح اشخاص حقیقی) تبیین می‌شود. بخش سوم به شیوه‌های مختلف اعطای معافیت‌ها و برخی ملاحظات اساسی در تعیین سطح معافیت اشخاص حقیقی اختصاص دارد. تجربیات کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد در دو حوزه مشاغل (خویش‌فرمایان) و اشخاص حقیقی، محور بحث بخش چهارم از مطالعه حاضر است. در بخش پنجم از مطالعه حاضر به آسیب‌شناسی وضعیت فعلی معافیت‌ها، کسورات و اعتبارات مالیاتی در سطح مشاغل و اشخاص حقیقی در ایران پرداخته شده است. در بخش ششم و پایانی نیز با استفاده از یافته‌های نظری و تجربی از یک سو و خلأهای قانونی در نظام مالیاتی کشور، چارچوب اولیه‌ای برای طراحی معافیت‌ها (اعم از معافیت پایه و مازاد)، کسورات (استاندارد و خاص) و اعتبارات مالیاتی پیشنهاد شده است.

## ۱. مروری کوتاه بر انواع نظام‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی و برخی مفاهیم پایه‌ای

هر شخص حقیقی در طول دوران عمر خود از منابع مختلفی کسب درآمد می‌کند که مهم‌ترین آن‌ها مشتمل بر «درآمدهای حاصل از نیروی کار»، «درآمدهای بهره‌ای»، «سودهای تقسیم‌شده»، «درآمدهای اجاره»، «درآمدهای شغلی» و «درآمدهای مالکانه» هستند. نظام‌های مالیاتی در کشورهای مختلف دنیا، درآمدهای اشخاص حقیقی را به دو شیوه مشمول مالیات می‌کنند:

یک) تفصیلی و منبع محور: در این نوع نظام، شیوه برخورد مالیاتی با هر یک از منابع درآمدی جداگانه و متفاوت است و ممکن است برخی منابع درآمدی معاف از مالیات باشند، برخی با نرخ ثابتی مشمول مالیات شوند و برخی نیز مشمول مالیات با نرخ‌های تصاعدی گردند. با عنایت به تضاد آشکار این نوع نظام‌ها با اهداف عدالت، اکثر کشورها با انجام اصلاحاتی در قوانین مالیاتی، تلاش نموده‌اند تا به سمت نوع دوم نظام مالیات بر درآمد حرکت کنند. لازم به ذکر است که نظام مالیات بر درآمد ایران نیز از نوع تفصیلی و منبع محور است و به رغم تلاش‌های مکرر در مقاطع مختلف زمانی برای استقرار نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی در ایران، تاکنون نتیجه‌ای حاصل نشده است.

دو) یکپارچه و جامع: به طور کلی سه نوع سیستم برای مالیات‌ستانی یکپارچه و جامع در کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی در حال پیاده‌سازی است که عبارتند از «مالیات بر درآمد جامع یا مالیات بر جمع درآمد»، «سیستم مالیات بر درآمد دوگانه» و «سیستم مالیات بر درآمد یکنواخت». تحت سیستم «مالیات بر درآمد جامع یا مالیات بر جمع درآمد»، بدهی مالیاتی تابعی از مجموع تمامی درآمدهای کسب شده خواهد بود. در حالی که در سیستم «مالیات بر درآمد تفکیک شده»<sup>۱</sup>، هر یک از درآمدها طبق جدول مالیاتی مختص به آن درآمد مشمول مالیات خواهد شد. در این سیستم که از آن به «سیستم مالیات بر درآمد دوگانه» نیز یاد می‌شود، درآمدهای سرمایه‌ای از پایه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی منفک شده و تحت یک جدول مالیاتی خاص که عمدتاً تناسبی است، مشمول مالیات می‌گردد. در مقابل، درآمدهای اشخاص حقیقی از محل نیروی کار با نرخ‌های تصاعدی و در قالب براکت‌های مختلف درآمدی، مشمول مالیات می‌شوند. سوئد در سال ۱۹۹۱، نروژ در سال ۱۹۹۲، فنلاند در سال ۱۹۹۳، اسپانیا در سال ۲۰۰۶ و آلمان از جمله کشورهایی هستند که با خارج کردن بخش عمده‌ای از درآمدهای سرمایه‌ای از پایه مالیات بر درآمد اشخاص، به سیستم مالیات بر درآمد دوگانه پیوستند. دانمارک نیز یک سیستم مالیاتی ترکیبی را اخیراً پیاده نموده است. در فرانسه نیز سودهای تقسیم‌شده به شیوه دوگانه‌ای طی سال‌های ۲۰۰۷ تا ۲۰۱۲ مشمول شدند و هم‌اکنون نیز این کشور در حال پیاده‌سازی مالیات‌ستانی دوگانه

از درآمدهای سرمایه‌ای از ۲۰۱۷ تاکنون است. پس از اصلاحات ۲۰۰۱ هلند، سیستم مالیاتی این کشور نیز از مالیات بر جمع درآمد به سمت سیستم مالیات بر درآمد دوگانه حرکت کرد. در سیستم مالیات بر درآمد یکنواخت، تمامی انواع درآمدها با نرخ مالیات یکنواختی مشمول مالیات می‌شوند بدین معنا که مجموع درآمدهای کسب شده توسط اشخاص از منابع گوناگون با یکدیگر تجمیع شده و کسورات قانونی (از جمله معافیت پایه) از آن کسر می‌شود و مابقی با نرخ یکسانی مشمول مالیات می‌شوند. این رویه دلالت بر آن دارد که درآمد حاصل از کار و سرمایه با نرخ یکسانی مشمول مالیات می‌شوند و همچنین مقدار معافیت مالیاتی نیز به سطح درآمد وابسته نیست.

در همه سیستم‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، برخی از درآمدها از پرداخت مالیات معاف و برخی مخارج شخصی به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش قرار می‌گیرند. این موارد که به معافیت‌ها<sup>۱</sup>، کسورات<sup>۲</sup> و اعتبار<sup>۳</sup> مالیاتی معروف‌اند یا به صورت مستقیم باعث کاهش بدهی مالیاتی شده یا از طریق کاهش پایه مالیاتی و بسته به نرخ مالیاتی به صورت غیرمستقیم منجر به کاهش پرداختی مالیات فرد می‌شوند که در ادامه به تبیین هر یک از آنها می‌پردازیم.

➤ درآمد معافیت از مالیات، مقداری از درآمد اشخاص حقیقی است که در درآمد ناخالص و به تبع آن پایه مالیاتی منظور نمی‌شود. این نوع معافیت‌ها می‌تواند عمومی (مانند تعیین سطحی مشخص از مجموع درآمد که مشمول مالیات نیست) یا مربوط به نوع خاصی از فعالیت‌ها (مانند معاف کردن درآمدهای حاصل از فعالیت در مناطق محروم) باشد. معافیت‌ها موجب کاهش مقدار پایه مالیاتی شده و با توجه به نرخ مالیات، بر پرداختی نهایی فرد تأثیر می‌گذارد. برای مثال در صورتی که میزان معافیت مالیاتی ۲ میلیون تومان و نرخ مالیات ۱۰ درصد باشد، درآمد مشمول مالیات فرد ۲ میلیون تومان و پرداختی مالیاتی وی ۲۰۰ هزار تومان کاهش می‌یابد.

➤ کسورات مالیاتی یا هزینه‌های قابل قبول عموماً نوع خاصی از هزینه است که مطابق قانون امکان کسر آن از درآمد مشمول مالیات وجود دارد. برای مثال ممکن است بتوان مطابق قانون هزینه‌های انجام شده برای خدمات درمانی را از درآمدهای مالیاتی کسر کرد. این سیاست می‌تواند افراد را به هزینه‌کرد درآمدهای خود در برخی فعالیت‌های خاص تشویق کند. در این حالت نیز پایه مالیاتی کاهش یافته و پرداختی مالیاتی فرد متناسب با نرخ مالیات کاهش می‌یابد. کسورات مالیاتی را می‌توان به دو دسته کلی تقسیم کرد. در حالت نخست که به کسر استاندارد معروف است، افراد بسته به شرایطی که در قانون مشخص شده است می‌توانند مقداری معین که پیش از این توسط

---

1 . Exemptions

2 . Deductions

3 . Credit

قانون تعیین شده است را از پایه مالیاتی خود کسر کنند. در الگوی دوم که به کسر موردی<sup>۱</sup> مشهور است فرد می‌تواند هزینه‌های مختلفی که مطابق قانون قابلیت کسر شدن از پایه مالیاتی دارند را گزارش و از درآمد مالیاتی خود کسر نماید. به طور معمول افراد با درآمد بالا کسر موردی را ترجیح می‌دهند زیرا دامنه فعالیت‌ها و به تبع آن مخارج آن‌ها به گونه‌ای است که استفاده از این شیوه در قیاس با شیوه استاندارد منجر به کاهش بیشتری در پرداختی مالیاتی آن‌ها می‌شود. نکته حائز اهمیت در خصوص کسورات مالیاتی اثرگذاری غیرمستقیم آن بر پرداختی مالیاتی فرد است. در واقع با توجه به آنکه کسورات از درآمد مشمول مالیات کسر می‌شود اثرگذاری نهایی آن وابستگی مستقیم به نرخ مالیات دارد. برای مثال اگر افراد بابت هزینه‌های پزشکی مجاز به کسر ۱۰۰۰ واحد از درآمد مشمول مالیات خود بوده و نرخ مالیات ۱۰ درصد باشد پرداختی مالیاتی فرد تنها ۱۰۰ واحد کاهش می‌یابد.

➤ اعتبار مالیاتی نوعی کسر مالیاتی است که از بدهی مالیاتی فرد کسر می‌شود. برخی از کشورها برای جلوگیری از پرداخت مالیات مضاعف یا تشویق حداکثری به هزینه‌کرد در موارد خاص، به مالیات‌دهندگان اجازه می‌دهند در موارد مشخص (و بعضاً تا حدود معین) هزینه‌ها و پرداختی‌های خود را از بدهی مالیاتی کسر کنند. بارزترین ویژگی اعتبار مالیاتی اثرگذاری مستقیم آن بر پرداختی مالیاتی فرد است، برای مثال اگر فردی قادر به استفاده از بدهی از اعتبار مالیاتی به میزان ۱۰۰۰ واحد باشد پرداختی مالیاتی او فارغ از نرخ مالیات دقیقاً به اندازه ۱۰۰۰ واحد کاهش می‌یابد.

## ۲. منطق اعطای معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سیستم مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی

همانطور که پیش‌تر توضیح داده شد در تمامی سیستم‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، برخی از درآمدها (چه در سطح مشاغل و چه در سطح اشخاص حقیقی) از پرداخت مالیات معاف و برخی مخارج (اعم از شغلی و شخصی) به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش قرار گرفته است. این موارد یا به صورت مستقیم و یا از طریق کاهش پایه مالیاتی و بسته به نرخ مالیاتی به صورت غیرمستقیم منجر به کاهش پرداختی مالیات اشخاص حقیقی می‌شوند. هدف از اعطای معافیت‌های مالیاتی عموماً تشویق به انجام برخی فعالیت‌ها مانند سرمایه‌گذاری در حوزه‌های خاص و یا حمایت از یک استاندارد زندگی حداقلی اشخاص حقیقی است، در حالی که هدف از تعریف کسورات و اعتبار مالیاتی عمدتاً با هدف تشویق افراد به انجام برخی مخارج خاص (نظیر مخارج تحصیلی) و حمایت از اشخاص کم‌توان و یا

ناتوان و همچنین تضمین دستیابی خانوارها به یک سطح قابل قبولی از کیفیت زندگی است. در این بخش از مطالعه در گام اول، منطق مشوق‌های مالیاتی (مشمول بر معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی) در سطح مشاغل و خویش‌فرمایان بررسی می‌شود و پس از آن، مهم‌ترین استدلال‌های مرتبط با اعطای معافیت‌ها، کسورات، هزینه‌های قابل قبول و اعتبار مالیاتی در سطح اشخاص حقیقی تبیین می‌شود.

## ۱-۲. منطق اعطای معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سطح مشاغل و خویش‌فرمایان

مشوق‌های مالیاتی در سراسر جهان رایج بوده و به طور مستمر در حال تغییر هستند. تعداد اندکی از قوانین مالییه عمومی وجود دارند که بدون لحاظ قوانین خاص در مورد یک فعالیت یا یک شرایط خاص تصویب شده‌اند. مشوق‌های مالیاتی مشتمل بر تمامی اقداماتی است که برخورد مالیاتی ترجیحی را برای برخی فعالیت‌ها یا بخشهای اقتصادی در مقایسه با سایر فعالیت‌ها فراهم می‌کند. بر اساس این تعریف، کاهش نرخ مالیاتی یا طرح‌های تسریع استهلاک که برای تمامی کسب و کارها و مشاغل اعمال می‌شود، مشوق مالیاتی عمومی و نه مختص به برخی فعالیت‌ها یا برخی مناطق محسوب می‌شود. انواع مشوق‌های مالیاتی عبارتند از:

- تعطیلی مالیاتی<sup>۱</sup>: معافیت موقت یک کسب و کار یا سرمایه‌گذاری جدید از مالیات‌های بر درآمد. در برخی مواقع نیز لازم است از الزامات اداری نظیر نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی<sup>۲</sup> چشم‌پوشی کرد. تعطیلات مالیاتی جزئی<sup>۳</sup> نیز تعهدات مالیاتی کسب و کار را کاهش می‌دهد.
- مناطق ویژه<sup>۴</sup>: مناطقی که به لحاظ جغرافیایی محدود یا محصورند که در آنجا بنگاه‌ها می‌توانند مستقر شده و از مزایای معافیت‌های مالیاتی یا الزامات اداری بهره‌مند گردند. لازم به ذکر است که راه‌اندازی این مناطق در کشورها عمدتاً با اهداف صادراتی صورت می‌گیرد لذا مشروط به نزدیک بودن به بنادر است.
- اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری<sup>۵</sup>: کسر نمودن بخشی از سرمایه‌گذاری از بدهی مالیاتی. قوانین مالیاتی در خصوص اعتبارات مازاد (اعتبارات مازاد بر بدهی مالیاتی) متفاوت هستند و در برخی موارد با انتقال به دوره‌های مالیاتی بعدی<sup>۶</sup>، استرداد<sup>۷</sup> و یا لحاظ نکردن اعتبارات مازاد همراه است.
- کمک هزینه سرمایه‌گذاری<sup>۸</sup>: کسر نمودن بخشی از سرمایه‌گذاری از سودهای مشمول مالیات

1 . Tax Holidays

2 . Tax Return

3 . Partial Tax Holidays

4 . Special Zone

5 . Investment Tax Credit

6 . Carried Forward

7 . Refund

8 . Investment Allowance



(علاوه بر استهلاک). ارزش این کمک یا معافیت معادل با میزان درآمدهای معاف‌شده و نرخ مالیات است. بر خلاف اعتبار مالیاتی، در صورت پیاده‌سازی سیستم مالیات تصاعدی، ارزش این کمک هزینه در بنگاه‌های مختلف، متفاوت خواهد بود مگر اینکه نرخ مالیات واحدی وجود داشته باشد. علاوه بر این، مقدار کمک‌هزینه یا معافیت تحت تأثیر تغییرات نرخ مالیات خواهد بود و کاهش نرخ مالیات‌ها نیز آن را کاهش خواهد داد.

➤ تسریع استهلاک<sup>۱</sup>: طی یک برنامه‌ای با سرعت و شتاب بیشتری نسبت به مابقی اقتصاد، استهلاک منظور می‌شود. تسریع استهلاک را به شیوه‌های مختلفی مشتمل بر «لحاظ کسورات بالاتر برای هزینه استهلاک در سال نخست»<sup>۲</sup> یا «نرخ‌های استهلاک فزاینده»<sup>۳</sup> به کار گرفت. پرداخت‌های اسمی مالیات تحت چنین شرایطی تغییر نمی‌کند اما ارزش حقیقی آن‌ها تغییر نموده و همچنین نقدینگی کسب و کارها بهبود می‌یابد.

➤ نرخ‌های مالیاتی کاهش یافته<sup>۴</sup>: کاهش در نرخ‌های مالیات که به طور معمول در نرخ‌های مالیات بر درآمد رخ می‌دهد.

➤ مشوق‌های مالی<sup>۵</sup>: کاهش نرخ‌های مالیاتی برای عرضه‌کنندگان وجوه<sup>۶</sup> یا کاهش مالیات‌های تکلیفی<sup>۷</sup> روی سودهای تقسیم شده.

مشوق‌های مالیاتی به دلایل بسیار متنوعی اعطا می‌شوند اما مهم‌ترین نیروی پیشران بسیاری از آن‌ها، «رقابت مالیاتی»<sup>۸</sup> است. علاوه بر این، اهداف اجتماعی نظیر تشویق فعالیت‌های اقتصادی در مناطق توسعه‌نیافته از طریق مشوق‌های محلی نیز از دیگر دلایل مهم اعطای مشوق‌های مالیاتی محسوب می‌شوند. هر چند می‌توان شرایطی را یافت که در آن، برخی مشوق‌های مالیاتی خاص، توجیه‌پذیر باشند اما در مورد اکثر مشوق‌ها، تردید وجود دارد. در خصوص آن دسته از مشوق‌های توجیه‌پذیر نیز بسیاری بر این باورند حتی اگر مشوق‌های مالیاتی مفید باشند، باز هم ممکن است سیاست‌های بهینه‌تری برای پرداختن به موضوعات خاص وجود داشته باشد.

پرسش مهمی که در خصوص مشوق‌های مالیاتی بایستی به آن پاسخ داد آن است که آیا چنین مشوق‌هایی را می‌توان بر پایه دلایل نظری توجیه کرد و تحت چه شرایطی؟ یکی از نیروهای اثرگذار بر سیاست‌های مالیاتی بسیاری از کشورها، نیاز به حفظ یک سیستم مالیاتی رقابتی در اقتصاد در حالی جهانی شدن است.

1 . Accelerated Depreciation

2 . Higher First Year Depreciation Allowance

3 . Increased Depreciation Rates

4 . Reduced Tax Rates

5 . Financing Incentives

6 . Providers of Funds

7 . Withholding Taxes

8 . Tax Competition

رقابت مالیاتی به فرآیندی اشاره دارد که در آن، کشورها از طریق کاهش مالیات بر سرمایه، در تلاش برای جذب سرمایه یا سودهای مشمول مالیات هستند. کشورها ممکن است با استفاده از راهبردهای پیچیده‌تری در تلاش برای جذب صنایعی باشند که مزیت‌های منطقه‌ای آتی را طبق نظریه‌های نوین تجارت برای آنها به ارمغان آورد. نتیجه اصلی ادبیات نظری رقابت مالیاتی آن است که کشورهای کوچک نباید مالیات در منبع روی درآمدهای سرمایه‌ای اعمال نمایند. این نتیجه‌گیری روی فرض «تحرك پذیری سرمایه» استوار است و دلالت بر آن دارد که سرمایه در کشورهای باز و کوچک به شدت کشش پذیر است. البته عرضه نیروی کار نسبتاً بی کشش است لذا تحرك پذیری محدودی دارد. در نتیجه هزینه نهایی افزایش مالیات‌ها بر سرمایه بسیار بالاتر از هزینه افزایش نرخ‌های مالیات بر درآمد کار است و بنابراین توصیه نظری این دیدگاه، آن است که باید روی مالیات بر درآمد نیروی کار متمرکز شد. مقدار کل مالیات‌های جمع‌آوری شده در این اقتصاد، کمتر از یک اقتصاد بسته خواهد بود زیرا به دلیل افزایش هزینه‌های نهایی مالیات‌ستانی از سرمایه، تمرکز نظام مالیاتی در کشورهای باز و کوچک باید روی یک عامل تولید باشد. اما آنچه در عمل مشاهده می‌شود، خلاف پیش‌بینی نظری است. حتی در اکثر کشورهای توسعه‌یافته نیز مالیات‌های در منبع روی درآمدهای سرمایه وضع می‌شود و شاید دلیل این مشاهده، برقرار نبودن فروض مدل‌های نظری در عمل است. به ویژه، ممکن است سرمایه، تحرك پذیری کامل نداشته باشد و عرضه سرمایه در بلندمدت کشش پذیر باشد نه در کوتاه‌مدت. همین موضوع سبب می‌شود تا نیازی به صفر بودن مالیات‌های سرمایه وجود نداشته باشد. البته دلایل دیگری نیز برای تحرك پذیری ناقص سرمایه می‌توان برشمرد که مشتمل بر «تورش درونی»<sup>۱</sup>، «هزینه‌های جابجایی»<sup>۲</sup>، «دخالتهای سیاسی در انتقالات عمده سرمایه»<sup>۳</sup> و «رانت‌های مختص به مکان»<sup>۴</sup> می‌باشند.

اگر پیچیدگی نظام‌های مالیاتی در نظر گرفته شود، تأثیرات رقابت مالیاتی کمتر مشخص می‌شود. اکثر تحلیل‌های نظری صرفاً روی نرخ مالیات متمرکز است و بخش اندکی از ادبیات، رقابت در پایه مالیاتی را مدنظر قرار داده‌اند، اما در نظام‌های مالیاتی پیچیده‌تری که مشوق‌های مالیاتی عمدتاً مدنظر قرار نگرفته‌اند مطالعات بسیار محدودی وجود دارد. کین (۲۰۰۲)<sup>۵</sup> رقابت مالیاتی را در صورت وجود رژیم‌های خاص بررسی نموده و استدلال می‌کند که هدف‌گذاری نرخ‌های کاهش یافته مالیاتی در اکثر فعالیت‌های با تحرك پذیری بالا ممکن است واکنش منطقی به رقابت مالیاتی باشد حتی اگر سرمایه به طور یکسان متحرک نباشد. علاوه بر این، چنین اقدامی می‌تواند درآمدهای مالیاتی را در مقایسه با وضع

---

1 . Home Bias

2 . Costs of Relocation

3 . Political Interference in Major Capital Movement

4 . Location-Specific Rents

5 . Keen (2002)



مالیات یکنواخت، افزایش دهد. جانیا و اسمارت (۲۰۰۳)<sup>۱</sup> با استفاده از مدل عمومی‌تری نشان می‌دهد که محدود کردن مشوق‌های مالیاتی به هنگام ثابت بودن انبار سرمایه در جهان، مضر است اما در غیر اینصورت می‌تواند سودمند باشد. گوگل و زودرو (۲۰۰۶)<sup>۲</sup> نیز اثرات رفاهی به‌کارگیری مشوق‌های مالیاتی بر سرمایه‌های سیال‌تر را مدنظر قرار داده و دریافتند که تحت فروض عقلایی، ایجاد مشوق‌های مالیاتی برای سرمایه‌های متحرک می‌تواند سودمند باشد.

مشوق‌های مالیاتی، ابزاری شفاف برای رقابت مالیاتی است. برای مثال، کشوری را در نظر بگیرید که تمایل به استفاده از مالیات‌ها برای جذب سرمایه‌های متحرک دارد اما با محدودیت‌های درآمدی بسیار قوی و هزینه‌های بالای جمع‌آوری مالیات بر سایر عوامل تولید به غیر از سرمایه مواجه است. در چنین شرایطی ممکن است اعطای مشوق‌های مالیاتی به سرمایه‌گذاری‌های جدید و متحرک، راه‌حل مناسبی باشد زیرا ضمن فراهم‌سازی یک سیستم رقابتی مالیاتی، امکان وصول مالیات از فعالیت‌های بدون تحرک و سرمایه‌های موجود را فراهم می‌کند.

حتی اگر مشوق‌ها کاملاً اهداف داخلی داشته باشند ممکن است دارای پیامدهای بین‌المللی بوده و منجر به رقابت مالیاتی شوند. برای نمونه، مشوق منطقه‌ای که با هدف دستیابی به توسعه یکنواخت‌تر از طریق حمایت از مناطق کمتر توسعه‌یافته کشور طراحی می‌شود نه تنها بر تخصیص منابع تولیدی داخلی اثرگذار است بلکه می‌تواند مزیت‌های نسبی تولید برخی کالاها را در این منطقه در مقایسه با سایر کشورها تغییر دهد. نمونه بارز دیگر، مشوق‌هایی است که برای تحقیق و توسعه (R&D) به کار گرفته می‌شود. هدف از این مشوق‌ها تمرکز بر صرفه‌های خارجی فعالیت‌های تحقیق و توسعه یا آثار سرریز دانش جدید بر سایر بنگاه‌ها است. اما وجود چنین مشوق‌هایی علاوه بر توسعه سرمایه‌گذاری‌های داخلی احتمالاً موجب جذب فعالیت‌هایی از سراسر جهان می‌شود و با توجه به آثار سرریز آن، ممکن است یکی از زمینه‌های ارزشمند رقابت مالیاتی نیز باشد. در یک چارچوب تحلیلی ساده‌تر، فشارهای ناشی از رقابت مالیاتی پیچیده و بسته به تحرک‌پذیری فعالیت‌ها و مقدار و نوع رانتهای اقتصادی، می‌تواند آثار متفاوتی داشته باشد.

اعطای مشوق‌های مالیاتی به موازات با منافع، هزینه‌هایی نیز دارد که این هزینه‌ها، دامنه‌ای گسترده داشته و فراتر از «درآمدهای از دست رفته مالیاتی» است. اختلالات اقتصادی در پی رفتار ترجیحی با سرمایه‌گذاری (که صرفاً به خاطر مشوق مالیاتی توجیه‌پذیر شده است)، هزینه‌های اجرایی پیاده‌سازی مشوق‌های مالیاتی و جلوگیری از استفاده متقلبانه به منظور فرار مالیاتی و هزینه‌های اجتماعی رفتار رانت‌جویانه که احتمال افزایش فساد را بالا می‌برد، از مهم‌ترین هزینه‌هایی است که وجود مشوق‌های مالیاتی می‌تواند به هر اقتصاد و جامعه‌ای تحمیل کند.

1 . Janeba & Smart (2003)

2 . Gugle & Zadow (2006)

## ۲-۲. منطق معافیت‌ها، هزینه‌های قابل قبول و کسورات اشخاص حقیقی

به طور کلی دو دیدگاه درباره هدف اصلی اعطای معافیت‌های اشخاص حقیقی وجود دارد. در دیدگاه نخست، مستثنی نمودن آن دسته از افرادی از پرداخت مالیات دنبال می‌شود که درآمدها برابری یا کمتر از حداقل مورد نیاز برای فراهم‌سازی یک استاندارد زندگی قابل تحمل است که در آن، ملاحظات اساسی در به دوش کشیدن مسئولیت‌های خانوادگی در نظر گرفته شده است. در دیدگاه دوم، مستثنی نمودن آن بخش از درآمدهایی مدنظر قرار می‌گیرد که برای برآورده نمودن نیازهای حداقلی مورد نیاز است. در دیدگاه اول، معافیت‌ها صرفاً محدود به اشخاص حقیقی با درآمد اندک جامعه خواهد بود در حالی که در دیدگاه دوم، معافیت‌های حداقلی به طور عمومی یا همگانی برای تمامی اشخاص حقیقی در نظر گرفته می‌شود.

اگرچه اهداف دقیق معافیت‌های اشخاص حقیقی در کشورها به صراحت اعلام نمی‌شود اما در عمل به نظر می‌رسد که این معافیت‌ها دارای کارکردهای مختلفی هستند. اولاً بر اساس معافیت‌ها، اشخاص حقیقی و خانوارهایی با درآمدهای بسیار اندک، از مالیات بر درآمد مستثنی می‌شوند. ثانیاً در عمل، بخشی از درآمدهای مشمول مالیات را برای پوشش مخارج ضروری تمامی مؤدیان کسر می‌کنند که به تبع آن، نرخ‌های مؤثر مالیاتی برای تمامی سطوح درآمدی، کمتر از نرخ اسمی می‌شود. ثالثاً کمک‌ها یا معافیت‌های مازادی برای مؤدیانی که سرپرست خانوار بوده و تعداد زیادی عضو وابسته به آنها وجود دارد یا برای کهنسالان، معلولان و نابینایان فراهم می‌کنند. رابعاً هنگامی که این معافیت‌ها با نرخ مالیاتی قابل ملاحظه در براکت نخست مالیاتی ترکیب می‌شود، درجه بالایی از تصاعدی بودن نرخ‌های مؤثر مالیاتی را در ناحیه پایین‌تر درآمدها ایجاد می‌کند که البته به مرور با یک نرخ کاهشی درجه تصاعدی بودن که از طریق افزایش نرخ‌های مالیاتی در براکت‌های درآمدی بالاتر برقرار است، دنبال می‌شود.

امروزه حذف افرادی که درآمد آن‌ها کمتر از حد معافیت پایه اعلامی سازمان امور مالیاتی است، از مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی به عنوان یک ضرورت مهم برای جلوگیری از به مخاطره افتادن سلامتی آن‌ها، کارایی اقتصادی و رفاه فرزندان‌شان مورد توافق و پذیرش تمامی سیاستگذاران است. ملاحظات مشابهی نیز در برقراری سطوح معافیت‌هایی وجود دارد که این سطوح، بسته به تعداد و شاید حتی سنین افراد وابسته به مؤدی متغیر است. همچنین ملاحظاتی در مخالفت با برقراری نرخ‌های مالیاتی متوسط بر درآمدهایی که چندان بالاتر از محدوده‌های معاف نیستند نیز مطرح است. وزن نامتناسب مالیات‌های بر فروش و مالیات‌های خاص بر خانوارهایی با درآمد اندک و مالیات بر درآمد حقوق از جمله کسورات تأمین اجتماعی نیز در همین راستا قابل بحث است. هرچند برای اشخاص مشمول مالیات، لحاظ معافیت برابر و یکسانی برای هر مؤدی در حساب خودش اساساً گمراه‌کننده است. به نظر می‌رسد آنچه افراد از معافیت‌های برابر به دست می‌آورند باید با نرخ‌های مالیاتی بالاتر روی بخش مشمول مالیات درآمد

اشخاص حقیقی جبران شود.

مهم‌ترین دلیل محدود نکردن معافیت‌های اشخاص حقیقی به افراد کم‌درآمد جامعه، در نظر گرفتن مسئولیت‌های مختلف خانوادگی در سایر سطوح درآمدی است. برخی از محققین بر این باورند که معافیت‌های مازاد برای اشخاص وابسته به مؤدی را برای سطوح متوسط و بالای درآمدی نباید در نظر گرفت و مخارج مربوط به اشخاص حقیقی وابسته در گروه‌های پردرآمد، نوعی از مصرف اختیاری است. در مقابل، می‌توان از کمک‌هزینه یا معافیت‌های مرتبط با اشخاص وابسته به مؤدیانی که در گروه درآمدی متوسط قرار دارند به عنوان ابزاری برای بهبود عدالت افقی دفاع کرد بدین معنا که باید با افرادی که درآمدهای یکسان اما مسئولیت‌های خانوادگی نابرابر دارند برخورد مالیاتی عادلانه‌تری انجام داد مانند یک زوج بدون فرزند یا زوجی با ۴ فرزند اما با درآمد برابر.

مبنای منطقی اعطای معافیت‌های اضافی برای افراد سالخورده و نابینا آن است که آنان در مقایسه با سایر اشخاص، به درآمد در رفته از مالیات بیشتری برای حفظ حداقل استانداردهای زندگی نیاز دارند. البته شواهد در دسترس از مطالعات و تحقیقات بودجه‌ای و از عملکرد نهادهای امدادی و خیریه از چنین فرضی در خصوص سالخوردگان پشتیبانی نمی‌کند و فقط حمایت محدودی از وجود این فرض در افراد نابینا ارائه می‌نماید. گروه دیگری از مؤدیان مالیاتی وجود دارند که با معلولیت‌های جسمی، ذهنی یا عاطفی درگیرند و برای برخورداری از یک زندگی با حداقل استانداردهای کیفی ناگزیر به انجام مخارج اضافی هستند. شاید بهترین توجیه برای وجود معافیت‌های مازاد در خصوص سالخوردگان و نابینایان را در دو مورد بتوان خلاصه کرد: اولاً دشواری شناسایی و اثبات بسیاری از ناتوانی‌ها و معلولیت‌ها و ثانیاً سنت دیرینه که طی قرون گذشته بسط یافته است که همانا همدردی با افراد مسن و نابینا است.

یکی از نکات مهمی که در اینجا بایستی به آن توجه کرد مسئله «معافیت مضاعف» در خصوص کودکانی است که دارای درآمد بوده و مشغول به تحصیل هستند و بیش از یک دوم حمایت خود را از والدینش دریافت کند. این کودک، یک معافیت به حساب خودش می‌گیرد و همچنین والدینش نیز معافیت دیگری برای وی به عنوان یک فرد تحت تکفل اخذ می‌کنند. بدون شک این برخورد مالیاتی بین والدینی که کودکانشان را به طور کامل تحت پوشش دارند و والدینی که کودکانشان در حمایت از خودشان نقش دارند، ناعادلانه است. اما دو برخورد مالیاتی جایگزین در مواجهه با این موضوع در برخی کشورها به کار گرفته شده است که مخالفت‌های شدیدی را هم به دنبال داشته است. این دو برخورد عبارتند از اینکه:

❖ اولاً اگر مؤدی مصمم است که معافیت مربوط به کودکان در حساب وی منظور شود، درآمد افراد تحت تکفل نیز بایستی به درآمد مؤدی افزوده شود. اضافه شدن درآمد شخص تحت تکفل به درآمد مشمول مالیات مؤدی، با نرخ معادل با نرخ مالیاتی براکت درآمدی بالاتر مشمول مالیات



می‌شود که به طور ضمنی دلالت بر آن دارد که مؤدی، کنترل کاملی بر درآمد شخص تحت تکفل دارد که معمولاً دور از واقعیت است.

❖ ثانیاً اشخاص حقیقی با درآمد بیش از معافیت پایه را باید از افراد تحت تکفل مؤدی خارج نمود حتی اگر بیش از نیمی از حمایت خود را از مؤدی دریافت می‌کنند. تحت چنین شرایطی، مالیاتی با نرخ بالاتر روی درآمدهای مازاد بر معافیت پایه فرزندان به والدین تحمیل می‌شود که در این حالت نیز فرض ضمنی آن است که مؤدی، کنترل کاملی بر درآمدهای افراد تحت تکفل دارد.

کسورات اضافی فعلی برای زنان شاغل (کسوراتی که به طبقه بسیار محدودی از افراد تعلق می‌گیرد تا مخارجی را برای مراقبت از طبقه خاصی از افراد تحت تکفل انجام داده و بدین ترتیب بتوانند شاغل باشند) بسیار کمتر از کسورات عمومی برای هزینه‌های مستقیم و غیرمستقیمی است که برای آن دسته از زنان متأهل شاغل در بیرون از خانه رخ می‌دهد. بخشی از درآمد پولی همسران شاغل صرفاً جایگزین درآمدی است که پیش‌تر در قالب خدمات معاف از مالیاتی اشخاص حقیقی، خانوار از آن بهره‌مند می‌شدند. در واقع، عایدی خالص بسیار کمتر از مقدار درآمد پولی اضافه شده است زیرا بخشی از این درآمد پولی باید برای جبران نمودن عدم ارائه خدمات زنان خانه‌دار در خانه و هزینه‌های اضافی انجام شده برای جایگزینی این خدمات و همچنین هزینه‌های مرتبط با حمل و نقل و سایر هزینه‌های مرتبط با اشتغال کنار گذاشته شود. صرف‌نظر از مسئله عدالت، در اینجا بحث اثرگذاری بر انگیزه‌ها نیز مطرح می‌شود.

هزینه‌های اضافی و مالیات بر درآمد سنگین در بسیاری از موارد به شدت عایدی خالص حاصل از اشتغال همسر را کاهش می‌دهد. تنظیم و اجرای دقیق کسورات گسترده قابل اعمال برای مخارج واقعی زنان شاغل دشوار خواهد بود زیرا برخی از اقلام هزینه‌ای عمده مانند خدمات خانگی، غذا خوردن در رستوران و نظایر آن، بین زنان خانه‌دار و همسران شاغل، مشترک است. در برخی کشورها، برخورد یکسانی با تمامی زنان شاغل در صورت می‌گیرد تا نیازی به تشخیص مخارج عادی و مازاد وجود نداشته باشد. بر این اساس، هنگامی که همسر شاغل باشد درآمد مشمول مالیات زوجین را به اندازه درصدی از درآمد کسب شده توسط زن، کاهش می‌دهند. کسورات مشابهی نیز در آمریکا یا به صورت معافیت شخصی یا به صورت کسوراتی متناسب با درآمد کسب شده توسط همسر اعمال می‌شود اما محدود به یک حداکثر اعلام شده‌ای است.

در کشورهایی نظیر آمریکا، معافیت‌های اشخاص حقیقی با یک کسورات استاندارد حداقلی همراه است که برای تمامی یا بخش عمده‌ای از طبقات درآمدی قابل اعمال بوده و بدین ترتیب نرخ مؤثر مالیاتی را کاهش می‌دهد ضمن اینکه تفاوت‌های بین مؤدیان در خصوص مسئولیت‌های خانوادگی، سن و نابینایی را در نظر می‌گیرد.

### ۳. شیوه‌های مختلف اعطای معافیت‌ها در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی و ملاحظات مرتبط با آن

چهار نوع از روش‌های اعطای معافیت که اهداف کم و بیش مشترکی را دنبال می‌کنند اما دلالت‌ها و آثار توزیعی متفاوتی دارند، به طور گسترده‌ای مورد استفاده هستند که عبارتند از: «معافیت‌های یکجا یا اصلی»<sup>۱</sup>، «معافیت‌های مداوم یا مستمر»<sup>۲</sup>، «معافیت‌های در حال محو شدن یا از بین رفتن»<sup>۳</sup> و «اعتبار مالیاتی»<sup>۴</sup>.

معافیت یکجا به طور کامل، افرادی که دارای درآمدی بیش از مبلغ مقادیر تعیین شده نیستند را از شمول مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی مستثنی می‌کند اما درآمد مشمول مالیات سایرین را کاهش نمی‌دهد. این معافیت‌ها دقیقاً در تضاد با معافیت‌های مداوم است که نه تنها اشخاص حقیقی با درآمد بسیار پایین را از شمول مالیات خارج می‌کند بلکه به همان میزان نیز درآمد مشمول تمامی افراد با درآمدهای بالاتر را از پرداخت مالیات معاف می‌کند. در غیاب دیگر مقررات، معافیت‌های یکجا هیچ تمایزی در برخورد مالیاتی بین طیف گسترده‌ای از مسئولیت‌های خانوادگی و اشخاص حقیقی با نیازهای به مراتب بالاتر از محدوده درآمدی معاف قائل نمی‌شوند و از این طریق نمی‌توان یک ساختار تصاعدی در نرخ‌های مؤثر مالیاتی را دنبال کرد. در واقع، معافیت‌های یکجا در تطابق با این دیدگاه هستند که وجود چنین تمایز یا تبعیضی، اساساً ضروری یا مطلوب نیست و بهتر است نوع و درجه تصاعدی بودن نرخ‌های مؤثر را از طریق ساختار نرخ‌های رسمی فراهم نمود. انگلستان و برخی دیگر از کشورها قبلاً از معافیت‌های یکجا استفاده می‌کردند اما هم‌اکنون چنین معافیتی به طور ترکیبی با اعمال معافیت‌هایی برای افراد تحت تکفل در سطوح درآمدی مشمول مالیات به کار گرفته می‌شود.

«معافیت‌های در حال محو شدن یا ناپدید شدن» برای جلوگیری از تفکیک ناگهانی سطوح درآمدی مشمول مالیات و غیرمشمول طراحی می‌شود که کسوراتی را در سطوح درآمدی مشمول مالیات با نرخ‌های کاهش یافته برای همسر، افراد تحت تکفل، سالخوردگان و نابینایان فراهم می‌کند. مبالغ این معافیت‌ها به تدریج و با حرکت به سمت درآمدهای متوسط یا متوسط به بالا کاهش می‌یابد تا نهایتاً در یک نقطه یا سطح از درآمدی به صفر می‌رسد یا به طور کلی ناپدید یا حذف می‌شود. منطق این نوع معافیت‌ها آن است که چنین کسورات یا معافیت‌هایی صرفاً برای درآمدهای اندک مورد نیاز است و با افزایش درآمدها باید کاهش یافته و در نهایت حذف شود. همانند معافیت‌های یکجا، این نوع معافیت نیز این امکان را فراهم می‌آورد تا مقدار مشخصی از درآمدها با نرخ مالیاتی کمتری مشمول مالیات شوند و از سوی دیگر، مانند

1 . Lump-sum or Initial Exemption  
 2 . Continuing Exemption  
 3 . Vanishing Exemption  
 4 . Tax Credit

«معافیت‌های مداوم یا مستمر» به تصاعدی بودن نظام مالیاتی کمک خواهد کرد. تعدادی از کشورها، تعلق چنین معافیت‌هایی را به افراد مشمول مالیات و افراد تحت تکفل آن‌ها که درآمدهایی کمتر از یک مقدار تعیین شده دارند، محدود می‌کنند.

به جای فراهم نمودن معافیت‌های اشخاص حقیقی در قالب کسورات برای تمامی سطوح درآمدی، برخی از کشورها، این معافیت‌ها را در قالب اعتبارات مالیاتی در نظر می‌گیرند که بدهی مالیاتی را به مقدار برابر در تمامی سطوح درآمدی کاهش می‌دهد و در بسیاری از مواقع، جایگزین عادلانه‌تری برای معافیت‌ها مطرح می‌شود. در غیاب کسورات جبرانی در براكتهای مالیاتی، حرکت معافیت‌ها به سمت اعتبار مالیاتی، چندین پیامد خواهد داشت: اولاً نرخ مؤثر مالیاتی را برای تمامی سطوح درآمدی مشمول مالیات که بالاتر از معافیت پایه هستند، افزایش می‌دهد. ثانیاً شیب نرخ‌های مؤثر مالیاتی را افزایش می‌دهد. ثالثاً بار مالیاتی نسبی را در هر سطح درآمدی بالاتر افزایش می‌دهد. رابعاً درآمدهای کل مالیاتی را بالا می‌برد. افرادی که تأکید زیادی روی عدالت عمودی دارند، کاربست اعتبار مالیاتی را به سایر شیوه‌های معافیت ترجیح می‌دهند. آن دسته از افرادی که تأکید بیشتری روی عدالت افقی دارند ممکن است چنین بحث کنند که مطالبه عدالت عمودی به راحتی از طریق تعدیلات در نرخ‌های مالیاتی برای درآمدهای مختلف قابل دستیابی است و نیازی به نادیده گرفتن عدالت افقی هم وجود نخواهد داشت.

از میان چهار نوع مختلف معافیت‌های اشخاص حقیقی، اولاً هنگامی که کشورها از معافیت‌های مستمر یا مداوم استفاده می‌کنند به طور ضمنی معافیت یکجا (که فقط اشخاص کم درآمد را مستثنی می‌سازد) نیز اعمال می‌شود اما طبیعی است که اعمال معافیت‌های مستمر، هزینه سنگین‌تری را به نظام مالیاتی از منظر درآمدهای از دست رفته تحمیل می‌کند. ثانیاً، فراهم‌سازی امکان کسر مخارج ضروری زندگی برای تمامی اقشار درآمدی، همراه‌کننده و نادرست است. ثالثاً اعمال کسورات در تمامی سطوح درآمدی برای مؤدیانی با افراد تحت تکفل، سالخورده و نابینا، بیش از حد سخاوتمندانه و از نظر بسیاری از اقتصاددانان، نامطلوب تلقی می‌شود و مناسب‌تر است که از طریق «کسورات محو شونده یا در حال ناپدید شدن» پیگیری شوند. رابعاً تصاعدی‌تر نمودن نرخ‌های مؤثر مالیاتی از طریق برقراری معافیت‌های مستمر، کسورات محو شونده و به‌کارگیری اعتبار مالیاتی به خوبی قابل دستیابی است. البته معافیت‌های یکجا نمی‌تواند به ساختار تصاعدی که از طریق براكتهای مختلف مالیاتی ایجاد می‌شود، کمکی نماید.

### ۳-۱. ملاحظات اساسی در تعیین سطوح مناسب معافیت‌های اشخاص حقیقی

سطوح معافیت‌ها باید منعکس‌کننده تعادل در بین اهداف رقیب از جمله تمایل به محافظت از یک استاندارد مناسب زندگی در برابر مالیات، درآمدهای مالیاتی کافی، معافیت‌های عادلانه برای طیف وسیعی از نیازها و مسئولیت‌ها، قابلیت اجرا و نظایر آن باشد. یک مددکار اجتماعی یا یک پزشک ممکن است تشخیص و

درمان ویژه و یا خاصی را برای هر شخص در نظر بگیرد اما قانون مالیات بر درآمد با گروه‌های بسیار بزرگی از اشخاص به شیوه واحد و یکسانی برخورد می‌کند. حتی تمایزات منطقه‌ای و محلی در هزینه‌های زندگی به ویژه در کشورهای بزرگ را نمی‌توان در نظر گرفت.

در تجزیه و تحلیل ملاحظات اساسی که باید در تعیین سطوح مناسب معافیت‌های اشخاص حقیقی مدنظر قرار گیرد عمدتاً تمرکز روی دو پرسش است: اولاً آیا تمامی افرادی که درآمد حداقلی یا کمتر دارند باید از مالیات مستثنی شوند و با توجه به اندازه خانوار، حداقل استاندارد یک زندگی قابل تحمل چقدر است؟ ثانیاً آیا باید کسورات معقول و منطقی را برای افراد تحت تکفل و سالخوردگان و نابینایان در سایر سطوح درآمدی نیز در نظر گرفت؟

رویکرد مناسب برای اندازه‌گیری عینی نیازهای حداقلی داشتن یک استاندارد زندگی قابل تحمل، اتکای به برآوردهای آن دسته از نهادهای دولتی است که در ارائه خدمات اجتماعی به خانوارهای کم درآمد و بی‌بضاعت می‌کوشند. نهادهایی نظیر سازمان تأمین اجتماعی می‌بایستی با بررسی بودجه خانوارهای ساکن در تمامی استان‌ها، در تعیین سطح معافیت‌های شخصی و کسورات استاندارد، ایفای نقش نمایند. افزایش معافیت‌های سرانه استاندارد برای دستیابی به هدف حمایت از استانداردهای زندگی خانوار ممکن است کاهش گسترده‌تری در درآمدهای مالیاتی در مقایسه با آنچه در نظر گرفته شده بود را ایجاد کند و از این رو، اعطای چنین معافیت‌هایی را پرهزینه نماید. بدین ترتیب توصیه می‌شود که حد یا آستانه معافیت کمتر از خط فقر تعیین شده توسط نهادهای متولی باشد.

موضوع مهم دیگر قابل بحث، آن است که استفاده از کسورات استاندارد می‌تواند اهمیت کسورات جداگانه و مجزا<sup>۱</sup> را کاهش دهد هر چند ممکن است در یک یا چند مورد از جمله هزینه‌های پزشکی، مدنظر قرار دادن کسورات جداگانه یا مجزا ضرورت داشته باشد. همانند سایر ابزارهای افزایش آستانه معافیت بدون آنکه معافیت‌های شخصی عمومی و مستمر تغییری داشته باشد، به کارگیری این شیوه روی اعطای «تخفیف مالیاتی»<sup>۲</sup> در گروه‌های درآمدی پایین تمرکز دارد و کاهش در پایه مالیاتی و درآمدهای از دست رفته در سطح مفروضی از معافیت‌ها را حداقل می‌سازد.

با توجه به اینکه آیا یک معافیت استاندارد برای هر شخص حقیقی تحت تکفل به اندازه کافی می‌تواند در درآمدهای متوسط به بالا بین توانایی پرداخت مالیات اشخاص حقیقی با تعداد اندک (یا هیچ) فرد تحت تکفل و اشخاص حقیقی با تعداد زیاد افراد تحت تکفل، تبعیض ایجاد کند، معیاری در دسترس نیست. در چنین سطوح درآمدی، معافیت‌های مربوط به اشخاص حقیقی وابسته نمی‌تواند کل هزینه‌های حمایت

1 . Separate Deduction

2 . Tax Relief



اشخاص حقیقی با تعداد افراد تحت تکفل بالا را پوشش دهد. این در حالی است که مخارج بهداشتی و آموزشی فرزندان و حمایت از سایر افراد تحت تکفل در بین عموم مردم رایج بوده و جزء مهم‌ترین مصارف درآمدی خانوارها نیز محسوب می‌شود. اما نکته حائز اهمیت آن است که شواهد کافی تجربی برای اثبات اینکه نیازهای سالخوردگان و نابینایان در مقایسه با سایر اقشار جامعه به طور معنی‌داری بالاتر است، وجود ندارد لذا ضرورت اعطای معافیت‌های مازاد برای اشخاص سالخورده و نابینا مورد تردید است.

### ۲-۳. ملاحظات مربوط به تعداد افراد تحت تکفل با تأکید بر فرزندان در تعیین معافیت‌های اشخاص حقیقی

تقریباً تمامی کشورهای که مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی را اعمال می‌کنند، تمهیداتی برای توجه به فرزندان در یک خانواده دارند. به‌طور کلی وجود فرزند باعث می‌شود توانایی پرداخت یک خانواده کاهش یابد و بنابراین رعایت اصول برابری مستلزم آن است که در صورت ثبات سایر شرایط، خانواده‌ای که دارای فرزند است نسبت به خانواده‌ای که فرزندی ندارد، مالیات کمتری بپردازد. توجه به مسئله وجود فرزند در یک خانواده بستگی چندانی به واحد مالیاتی (یعنی فردمحور یا خانواده‌محور بودن روش ارائه اظهارنامه) ندارد. کشورها به دو صورت وجود فرزند را در سیستم مالیاتی مورد ملاحظه قرار داده‌اند. در کشورهایی که روش ارائه اظهارنامه به صورت منفرد است، کسورات مشخصی برای هر فرزند در نظر می‌گیرند و از درآمد مشمول مالیات کسر می‌شود. همچنین برخی هزینه‌های مرتبط با کودکان (همچون برخی آموزش‌های خاص) با اهداف ترویجی، از درآمد مشمول مالیات قابل کسر است. در کشورهای مبتنی بر اظهارنامه مشترک، وجود فرزند به دو صورت مورد ملاحظه قرار می‌گیرد. در روش اول همانند ساختار فردمحور به ازای هر فرزند، کسورات مشخصی اعطا می‌شود که در اکثر کشورها بر همین مبنا عمل می‌شود. در روش دوم از سیستم ضریب خانوار استفاده می‌شود. در این سیستم ابتدا کل درآمد خانواده تجمیع می‌شود. در گام بعد به هر عضو خانواده یک ضریب مشخص تعلق می‌گیرد (مثلاً زن و شوهر هر یک ضریب ۱ و هر فرزند ضریب ۰/۵) و با تجمیع این ضرایب، مجموع ضرایب خانوار محاسبه می‌شود. پس از آن، درآمد کل خانواده بر مجموع ضرایب تقسیم می‌شود (به نوعی می‌توان آن را درآمد سرانه خانواده نامید). در گام بعد جدول نرخ مالیات بر این درآمد سرانه اعمال می‌شود (و بدهی مالیاتی سرانه به دست می‌آید) و نهایتاً عدد حاصل در مجموع ضریب خانوار ضرب می‌شود تا بدهی کل خانواده به دست آید. شواهد موجود حاکی از آن است که تقریباً در تمام نظام‌های مالیاتی، کسورات یا پاداش‌هایی برای فرزندآوری طراحی شده است. این کسورات به‌طور مستقیم باعث کاهش هزینه نسبی فرزندآوری می‌شوند و می‌تواند تصمیمات افراد درمورد فرزندآوری را تحت تأثیر قرار دهد.





#### ۴. معافیت‌ها، هزینه‌های قابل قبول و کسورات مالیاتی در سطح مشاغل (یا خویش‌فرمایان) و اشخاص حقیقی در کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی

در این قسمت معافیت‌ها، هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و کسورات مالیاتی قانونی در ۱۲۶ کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی بررسی شده است. در ابتدا به بررسی معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول و بعضاً اعتبار مالیاتی مشاغل یا خویش‌فرمایان پرداخته و در ادامه نیز روی معافیت‌ها و کسورات اشخاص حقیقی تمرکز شده است.

#### ۴-۱. معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول در سطح مشاغل یا خویش‌فرمایان

در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، بخشی از درآمد اشخاص حقیقی مرتبط با درآمدهای حاصل از کسب و کارهای شخصی یا مشاغل است که برای دستیابی به این درآمدها، صاحبان مشاغل ناگزیر از انجام یکسری هزینه‌ها هستند. هزینه‌های منطقی انجام شده تحت عنوان هزینه‌های شغلی در تمامی قوانین مالیاتی مورد پذیرش قرار گرفته است و برخورد مالیاتی با آن‌ها متفاوت از از هزینه‌های اشخاص حقیقی است. مروری بر انواع این هزینه‌ها و مقایسه آن با قانون مالیاتی ایران، حاکی از وجود همپوشانی زیاد است که در پیوست (الف)، قابل ردگیری است. لذا در این قسمت از مطالعه، به منظور اجتناب از تطویل مطالب روی این تشابه متمرکز نشده و صرفاً بررسی دقیق‌تری از چند محور کلیدی نظام‌های مالیات بر مجموع درآمد در مواجهه با مشاغل و صاحبان کسب و کارها ارائه خواهد شد. این محورها به قرار زیر هستند:

- ✓ اول: نحوه کسر کردن هزینه‌های شغلی چگونه است؟ آیا منوط به ارائه مستندات و مدارک است یا شیوه ساده‌تری نیز پیش‌روی کسب و کارها به ویژه مشاغل کوچک و خرد وجود دارد؟
- ✓ دوم: اگر کسب و کاری دچار زیان گردد، آیا امکان جبران زیان وجود دارد؟ زیان شغلی تا چند سال قابل انتقال به آینده است؟ آیا امکان جبران از طریق درآمدهای گذشته وجود دارد؟
- ✓ سوم: معافیتی برای برخی کسب و کارها یا برخی منابع درآمدی در کسب و کارها در نظر گرفته شده است؟
- ✓ چهارم: اعتبار مالیاتی مدنظر قانونگذاران بوده است؟
- ✓ پنجم: آیا پرداختی‌ها به خیریه توسط خویش‌فرمایان و صاحبان مشاغل، جزء کسورات است؟



#### ۴-۱-۱. نحوه منظور کردن کسورات شغلی در قوانین مالیات بر مجموع درآمد اشخاص

##### حقیقی

در تمامی کشورها، مالیات بر درآمد مشاغل مبتنی بر مالیات بر سود یا درآمد خالص است لذا هزینه‌های تحصیل درآمد خویش فرمایان یا اشخاص خوداشتغال، مشمول کسورات خواهد بود. البته از بین ۱۲۶ کشور مورد بررسی، ۱۱ کشور (حدود ۸/۷ درصد) به شرح زیر، صاحبان مشاغل را بین انتخاب یک رژیم مالیاتی ساده‌سازی شده یا نگهداری دفاتر حسابداری و ارائه مستندات و مدارک، مخیر می‌سازند.

❖ آنگولا: در این کشور، مشاغل آزاد می‌توانند ۳۰ درصد درآمد را به عنوان کسورات در نظر بگیرند و روی ۷۰ درصد باقیمانده، مشمول مالیات شوند و یا در صورت ثبت دقیق هزینه‌ها در دفاتر حسابداری، «اجاره بهای پرداختی بابت ملک تجاری، دستمزد کارکنان و هزینه مواد اولیه و واسطه‌ای، هزینه‌های آب و برق و گاز، هزینه‌های بیمه، سایر هزینه‌های ضروری برای تحصیل درآمد و استهلاک املاک و مستغلات» به عنوان هزینه‌های قابل قبول، از درآمد ناخالص کسر می‌شود.

❖ شیلی: بر اساس قانون مالیات شیلی، صاحبان حرف و خویش فرمایان می‌توانند به جای کسر هزینه‌های واقعی، از کسورات استاندارد ۳۰ درصدی که کمتر از سقف تعیین شده در قانون است استفاده نمایند. افرادی که در زمینه‌های کشاورزی، معدن، حمل و نقل زمینی و امثالهم فعالیت می‌کنند نیز از مزایای ویژه‌ای برای مؤدیان کوچک برخوردار هستند.

❖ چین: افراد می‌توانند ۲۰ درصد از درآمد خود را بابت هزینه کسب درآمد مشاغل آزاد از درآمد مشمول مالیات کسر کنند. در صورتی که ابراز جزئیات هزینه‌ها توسط مؤدی انتخاب شود، هزینه‌های مرتبط با اجاره و تعمیر و نگهداری مشروط به ارائه مستندات و تا سقف ۸۰۰ یوان در ماه، قابل کسر شدن از درآمدهای ناخالص خواهد بود.

❖ کلمبیا: طبق قانون این کشور، ۷۵ درصد درآمد ناخالص مشاغل به عنوان بخشی از مجموع درآمد فرد در نظر گرفته می‌شود و ۲۵ درصد آن معاف از مالیات است. از این ۷۵ درصد باقیمانده، مشاغل می‌توانند مشروط به ارائه مستندات، هزینه‌های قابل قبول را از درآمد ناخالص‌شان کسر کنند و یا اینکه حداکثر تا ۴۰ درصد کل درآمدها را می‌توانند به عنوان کسورات استاندارد و معافیت‌ها منظور کنند.

❖ جمهوری چک: در این کشور، هزینه‌های انجام شده بابت تحصیل درآمد از مشاغل آزاد با لحاظ شرایط خاصی قابل کسر است اما مشاغل می‌توانند به جای ابراز هزینه‌های واقعی، درصدی ثابت از درآمدهای خود را به عنوان کسورات اعلام نمایند. درصد ثابت بین فعالیت‌های مختلف متفاوت است. مثلاً در فعالیت‌های کشاورزی و صنایع دستی حداکثر ۸۰ درصد درآمد ناخالص، درآمدهای مربوط به حق تکثیر، مالکیت معنوی و مجوزهای تجاری تا سقف ۶۰ درصد، درآمدهای مربوط به مشاغل آزاد تا

۴۰ درصد و درآمدهای کسب شده از اجاره تا سقف ۳۰ درصد، امکان منظور نمودن کسورات وجود دارد. لازم به ذکر است که آن دسته از اشخاصی که از کسورات بیش از ۵۰ درصدی استفاده می‌کنند قادر به استفاده از کسورات شخصی نیستند.

❖ گابن: در این کشور نیز کسب و کارهای کوچک و متوسط می‌توانند به جای ابراز هزینه‌ها، از رژیم مالیاتی ساده‌سازی شده استفاده نمایند و درصدی از درآمدهای ناخالص خود را به عنوان کسورات منظور نمایند. درصدهای قانونی در گابن بسته به رشته فعالیت‌های مختلف، متفاوت است و برای فعالیت‌های خرده‌فروشی و عمده‌فروشی معادل ۷۰ درصد درآمد، برای ارائه خدمات ۵۰ درصد و برای سایر مشاغل آزاد، ۴۰ درصد درآمدهای ناخالص به عنوان کسورات لحاظ می‌شود.

❖ گواتمالا: درآمدهای ناشی از مشاغل آزاد در این کشور به یکی از دو شیوه زیر مشمول مالیات می‌شود. در شیوه نخست، فرد تمامی هزینه‌های صرف شده برای کسب درآمد را اظهار نموده و خالص درآمدش با نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات می‌شود. در شیوه دوم، درآمد ناخالص فرد (یعنی بدون کسر هزینه‌ها) مشمول مالیات می‌شود و تا سقف ۳۰ هزار واحد مشمول مالیات با نرخ ۵ درصد و برای مقادیر بیش از آن مشمول مالیات با نرخ ۷ درصدی می‌شود.

❖ مجارستان: در این کشور برای درآمدهای کسب شده توسط خویش‌فرمایان می‌توان از کسورات استاندارد ۱۰ درصدی یا اظهار هزینه‌های انجام شده برای حصول درآمد مشروط به ارائه مستندات استفاده کرد.

❖ فیلیپین: افراد شاغل در مشاغل آزاد می‌توانند هزینه‌های ضروری و عادی تحصیل درآمد را مشروط به ارائه مستندات کسر کنند و یا شیوه ساده‌تری را انتخاب نمایند و از کسورات استاندارد ۴۰ درصدی بهره‌مند شوند.

❖ پرتغال: در این کشور دو رژیم مالیاتی وجود دارد؛ رژیم مالیاتی ساده و رژیم مالیاتی مبتنی بر نگهداری دفاتر حسابداری. تحت رژیم ساده، درآمد مشمول مالیات با استفاده از ضرایبی که از قبل مشخص شده است و بسته به نوع فعالیت‌ها، متفاوت است مبنای تعیین کسورات قرار می‌گیرد. مثلاً در فعالیت‌های مربوط به فروش کالاها، هتل و رستوران، صنایع غذایی و آشامیدنی؛ ۱۵ درصد درآمد ناخالص، ۷۵ درصد درآمد ناخالص برای برخی مشاغل ذکر شده در قانون و ۳۵ درصد برای سایر فعالیت‌ها به عنوان کسورات منظور می‌شود. در رژیم مالیاتی مبتنی بر نگهداری دفاتر حسابداری، هزینه‌های مرتبط با فعالیت قابلیت کسر دارند و مجموعه‌ای از قوانین و محدودیت‌های اضافی نیز برای کسر برخی از اقلام هزینه‌ای وجود دارد.

❖ روسیه: در این کشور، صاحبان مشاغل و کسب و کارها می‌توانند از کسورات استاندارد معادل با ۲۰ درصد کل درآمدهای ناخالص استفاده کنند و یا مشروط به ارائه مستندات، هزینه‌های منطقی و مرتبط با کسب درآمد، قابل کسر خواهد بود.



#### ۴-۱-۲. بررسی امکان جبران زیان از طریق انتقال به آینده یا گذشته

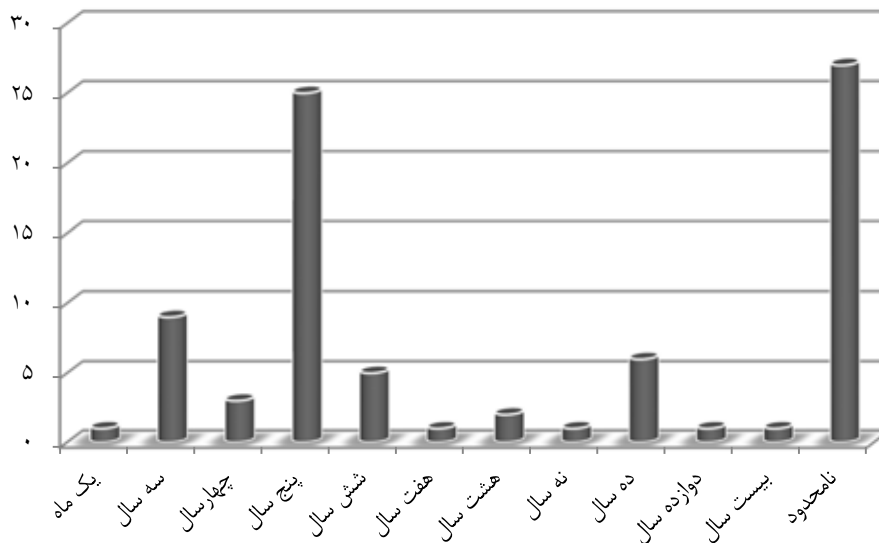
بر اساس اطلاعات سال ۲۰۲۰، حدود ۶۶ درصد از کشورهای مجری نظام مالیات بر جمع درآمد (۸۳ کشور از ۱۲۶ کشور مورد بررسی)، زیان ناشی از کسب و کار را قابل کسر از درآمدهای مشمول مالیات همان منبع درآمدی (و به ندرت از سایر منابع درآمدی) نموده‌اند. تفاوت کشورها در نحوه جبران زیان را در چند محور می‌توان مطرح نمود که به شرح زیر است.

➤ **قابلیت انتقال زیان به آینده یا گذشته:** به استثنای کانادا (قابلیت انتقال زیان به ۳ سال قبل و ۲۰ سال بعد)، شیلی (قابلیت انتقال زیان به گذشته و آینده به صورت نامحدود)، سنگاپور (قابلیت انتقال نامحدود به دوره‌های آتی و مشروط به تأمین شرایط خاصی، قابل انتقال به گذشته) و هلند (قابل انتقال به ۳ سال قبل و ۹ سال بعد)، در قوانین سایر کشورها (۷۹ کشور از ۸۳ کشور)، صرفاً امکان انتقال زیان و جبران آن به دوره‌های آتی وجود دارد.

➤ **مدت زمان انتقال:** تفاوت قابل ملاحظه‌ای بین مدت زمان انتقال زیان به جلو در میان کشورها مشاهده می‌شود و از ۳ سال تا مدت زمان نامحدود در نوسان است. آذربایجان، جمهوری کنگو، گینه، لتونی، فیلیپین، سنگال، صربستان، ازبکستان و ونزوئلا با تعیین مدت زمان ۳ ساله برای انتقال زیان به سال‌های آتی، در یک سر طیف قرار می‌گیرند. در مقابل، استرالیا، اتریش، بلژیک، چین، شیلی، دانمارک، آلمان، گویان، هنگ‌کنگ، ایرلند، جامائیکا، کنیا، لیختن‌اشتاین، لوکزامبورگ، مالزی، مالت، نامیبیا، نیوزیلند، پاپواگینه نو، پرو، سنگاپور، اسلوانی، آفریقای جنوبی، اسپانیا، سوئد، سوئیس، ترینیداد و توباگو و اوگاندا با انتقال زیان به سال‌های آتی به صورت نامحدود در سر دیگر طیف قرار می‌گیرند. مدت زمان انتقال زیان‌ها به دوره‌های آتی برای مابقی کشورها نیز بین ۳ سال تا ۲۰ سال تغییر می‌کند. همانطور که از نمودار (۱) پیداست، بیشترین فراوانی کشورها در انتخاب مدت زمان انتقال زیان به دوره‌های آتی، ۵ سال (۲۵ کشور از ۸۳ کشور یا حدود ۳۰ درصد) و یا نامحدود (۲۷ کشور از ۸۳ کشور یا حدود ۳۲/۵ درصد) است.



نمودار (۱). مدت زمان قانونی انتقال زیان به دوره‌های آتی در کشورها



#### ➤ **مشروط بودن حداکثر زیان قابل کسر در هر دوره:** برخی کشورها (۹ کشور از ۸۳ کشور)،

جبران زیان را منوط به برقراری شرایطی می‌کنند و یا اجازه جبران بخشی از زیان را می‌دهند. در پاناما، صرفاً ۲۰ درصد زیان برای ۵ سال قابل انتقال به دوره‌های آتی است. در پرو، اشخاص می‌توانند طی ۴ سال آتی، زیان را از درآمد کسر کنند اما در عین حال می‌توانند گزینه انتقال نامحدود به دوره‌های آتی را انتخاب نمایند مشروط به اینکه مقدار کسر زیان از ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات فراتر نرود. در ازبکستان و ونزوئلا نیز حداکثر طی ۳ سال می‌توانند زیان‌های خود را در مقابل درآمدهای آتی مستهلک نمایند مشروط به اینکه زیان کسر شده، حداکثر معادل ۲۵ درصد درآمد مشمول مالیات شخص باشد. در آلمان نیز دوره نامحدودی برای انتقال زیان به جلو وجود دارد لکن سقف زیان قابل جبران ۱ میلیون یورو خواهد بود. در گویان مشروط به اینکه امکان انتقال زیان به طور نامحدود به دوره‌های آتی وجود دارد به شرط آنکه جبران زیان در هر دوره، بیش از نصف مالیات پرداخت شده نباشد. در جامائیکا و لیختن‌اشتاین نیز قابلیت انتقال زیان به دوره‌های آتی به طور نامحدود وجود دارد مشروط به اینکه به ترتیب بیش از ۵۰ و ۷۰ درصد درآمدهای مشمول مالیات خویش فرمایان نباشد.

#### ➤ **برخورد متفاوت با نوع زیان و محل جبران زیان:** در اکثر کشورهایی که امکان انتقال زیان

به دوره‌های آتی (یا بعضاً گذشته) وجود دارد، صرفاً زیان ناشی از فعالیت اصلی کسب و کار از محل درآمدهای اصلی همان کسب و کار قابل کسر است. با این وجود در برخی کشورها، قوانین جداگانه‌ای برای برخورد با نوع زیان و محل جبران زیان وجود دارد. مثلاً در چاد، زیان کسب و کار را تا ۴ سال به جلو می‌توان انتقال داد اما اگر زیانی در معاملات زمین و املاک رخ داده باشد تا ۵ سال به جلو قابل انتقال است. در غنا، اگر زیان کسب و کار از همان منبع کسر شود، به مدت ۵ سال قابلیت انتقال



به دوره‌های آتی وجود دارد، حال آنکه اگر قرار به کسر زیان از سایر منابع درآمدی باشد، مدت زمان انتقال به دوره‌های آتی به ۳ سال کاهش می‌یابد.

#### ۳-۱-۴. بررسی معافیت‌های شغلی در قوانین مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی

در تمامی کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، تمامی انواع مختلف مشاغل مشمول مالیات بر درآمد هستند و صرفاً در ۶ کشور از ۱۲۶ کشور مورد بررسی (کمتر از ۵ درصد)، بخشی از عایدات و درآمدهای مشاغل خاصی از پرداخت مالیات معاف هستند. مسئله مهم آنکه فقط ۲ کشور از ۱۲۶ کشور، تمام یا بخشی از درآمدهای کشاورزی را از شمول مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی مستثنی نموده‌اند. این مشاهده حکایت از آن دارد که حداقل‌سازی اعطای معافیت‌ها در سطح مشاغل به عنوان یکی از شروط اساسی برای تأمین عدالت مالیاتی، مدنظر اکثر کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی قرار گرفته است.

- ❖ در آذربایجان، عایدات سرمایه‌ای حاصل از فروش دارایی‌های ثابت کسب و کار از مالیات معاف است.
- ❖ جمهوری کنگو، عایدات ناشی از فروش دارایی‌های ثابت را به شرط سرمایه‌گذاری مجدد از پرداخت مالیات معاف نموده است.
- ❖ در کره جنوبی، درآمدهای کسب و کارهای کوچک بسته به محل استقرار و نوع فعالیت بین ۵ تا ۲۰ درصد از شمول مالیات معاف است.
- ❖ لیبی، درآمدهای بخش کشاورزی را از مالیات معاف نموده است.
- ❖ پاناما سقف ۳۰۰ هزار بالیوا، درآمدهای بخش کشاورزی را از مالیات معاف نموده است.
- ❖ در سنگال، عایدات فروش دارایی‌های ثابت کسب و کار منوط به سرمایه‌گذاری مجدد ظرف ۳ سال آتی، از پرداخت مالیات معاف است.

#### ۴-۱-۴. اعتبار مالیاتی اعطایی به مشاغل در قوانین مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی

در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، اعتبار مالیاتی نوعاً برای مالیات‌های پرداخت شده از منابع درآمدی خارج از کشور استفاده می‌شود و استفاده از اعتبار مالیاتی برای سایر موضوعات، تقریباً نادر است. در لوکزامبورگ، صاحبان مشاغل از اعتبار مالیاتی برای سرمایه‌گذاری بهره‌مند می‌شوند و همچنین در بولیوی، حداکثر تا سقف ۵۰ درصد مالیات بر درآمد و به شرط ارائه فاکتورهای خرید مرتبط با سرمایه‌گذاری، خویش‌فرمایان امکان استفاده از اعتبار مالیاتی را دارند.

#### ۴-۱-۵. قابل کسر بودن پرداختی به خیریه‌ها و نهادهای عام‌المنفعه از درآمد مشاغل

از بین ۱۲۶ کشور مورد بررسی، صاحبان مشاغل فقط در ۷ کشور (حدود ۵/۵ درصد) به شرح زیر امکان کسر هزینه‌های پرداخت شده به خیریه‌ها و نهادهای عام‌المنفعه را دارند. لازم به ذکر است که در اکثر کشورها، پرداختی به خیریه‌ها و نهادهای عام‌المنفعه به عنوان هزینه‌های قابل قبول اشخاص حقیقی (و نه واحدهای شغلی) پذیرفته شده است.

- در آرژانتین، تا سقف ۵ درصد درآمد خالص، پرداختی به خیریه‌های دولتی و غیرانتفاعی به عنوان کسورات قابل قبول در نظر گرفته می‌شود.
- در ارمنستان، کمک‌های مالی، تأمین غذا برای افراد نیازمند و سازمان‌دهی رویدادهای اجتماعی تا سقف ۲۵ درصد درآمد ناخالص (قبل از کسر هزینه‌ها) به عنوان هزینه‌های قابل قبول منظور می‌شود.
- هزینه‌های مرتبط با کمک به خیریه‌ها در گرجستان تا سقف ۱۰ درصد درآمد ناخالص، قابل کسر از درآمد صاحبان مشاغل و کسب و کارها است.
- در اندونزی، هدایا، حمایت‌ها و وجوه پرداختی به خیریه (به استثنای برخی از خیریه‌ها)، به عنوان کسورات محسوب می‌گردد.
- جامائیکا نیز حداکثر تا سقف ۵ درصد درآمد مشمول مالیات (یعنی پس از کسر هزینه‌ها)، کمک مالی به مؤسسات خیریه را قابل کسر از درآمد می‌داند.
- در مراکش، هدایای اعطایی به نهادهای خیریه، قابل کسر شدن از درآمد ناخالص است.
- در فیلیپین، هزینه‌های انجام شده برای خیریه‌ها قابلیت کسر از درآمد ناخالص را دارد.

#### ۴-۲. بررسی معافیت‌های منابع درآمدی، معافیت‌های پایه، کسورات استاندارد، هزینه‌های قابل قبول و اعتبارات مالیاتی در سطح اشخاص حقیقی

در پیوست «ب»، خلاصه‌ای از کسورات، معافیت‌ها، اعتبارات مالیاتی و سیستم‌های جبران زیان در ۱۲۶ کشور جهان در سال ۲۰۲۰ ارائه شده است و نکات کلیدی قابل استخراج از تجربیات کشورهای مجری نظام مالیات بر درآمد اشخاص استخراج شده است که در چهار محور «اعطای معافیت‌ها به برخی از منابع درآمدی به ویژه درآمدهای سرمایه‌گذاری و عایدی‌های سرمایه‌ای»، «معافیت‌های پایه، کسورات استاندارد و کسورات اضافی بابت افراد تحت تکفل»، «کسورات خاص یا هزینه‌های قابل قبول اشخاص» و «اعتبار مالیاتی» بررسی خواهند شد.

## ۴-۲-۱. مروری بر تجربیات کشورهای مجری PIT در اعطای معافیت به برخی منابع درآمدی اشخاص حقیقی

به طور کلی درآمد اشخاص حقیقی از طرق مختلفی کسب می‌شود. در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی و نظام مالیات بر درآمد یکنواخت اشخاص حقیقی، صرف‌نظر از اینکه درآمدهای اشخاص حقیقی از چه محلی کسب شده باشد، با یکدیگر جمع شده و مشمول مالیات می‌شوند که در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، در قالب یک جدول با نرخ‌های مالیاتی تصاعدی، بدهی مالیاتی مشخص می‌شود و در نظام مالیات بر درآمد یکنواخت، عمدتاً با یک نرخ هموار یا یکنواخت، از مجموع درآمدها مالیات اخذ می‌شود. در نظام مالیات بر درآمد دوگانه نیز درآمدهای حاصل از نیروی کار در قالب جدول مالیاتی تصاعدی و درآمدهای حاصل از سرمایه با یک نرخ مالیاتی یکنواخت (عمدتاً کمتر از نرخ مالیات بر درآمد کار) مشمول مالیات می‌شوند. صرف‌نظر از اینکه کشورها در حال پیاده‌سازی کدام نظام مالیات بر درآمد باشند، شماری از کشورها، برخی منابع درآمدی را از شمول مالیات بر درآمد اشخاص مستثنی می‌سازند. همانطور که می‌دانیم مهم‌ترین منابع درآمدی به قرار زیر هستند:

- ✓ درآمد نیروی کار مشتمل بر دستمزد و حقوق نقدی، کمک‌هزینه‌های ایاب و ذهاب، کمک‌هزینه مسکن، کمک‌هزینه مسافرت و نظایر آن.
- ✓ درآمدهای خوداشتغالی و کسب و کارهای شخصی (که در قسمت قبل به شرح آن پرداخته شد).
- ✓ درآمدهای ناشی از به‌کارگیری سرمایه مشتمل بر سودهای تقسیم شده سهام، سود سپرده‌ها، سود اوراق قرضه عمومی و شرکتی، اجاره بهای دریافتی و امثالهم.
- ✓ عایدی‌های سرمایه‌ای کسب شده از محل دارایی‌های منقول و غیرمنقول اعم از فروش املاک و مستغلات، سهام و سایر اوراق بهادار، آثار نفیس هنری و عتیقه‌جات و ...
- ✓ درآمدهای اتفاقی مشتمل بر جوایز مسابقات فرهنگی، هنری، ورزشی و علمی، یارانه‌ها و کمک‌هزینه‌های معیشتی و تحصیلی اعطا شده توسط نهادهای خیریه و دولت و امثالهم.

در ادامه چند مشاهده مهم از معافیت‌های متداول مورد بررسی قرار می‌گیرد.

### یک) معافیت حقوق و دستمزد بازنشستگی

دو رویه در خصوص «حق بیمه‌های پرداختی بازنشستگی» و «درآمد بازنشستگی» در کشورهای مجری نظام PIT اعمال می‌شود.

- ❖ دسته نخست، حق بیمه‌های پرداختی بابت بازنشستگی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول شخصی در نظر گرفته و امکان کسر آن از درآمد ناخالص را فراهم می‌سازند. به تبع آن در زمان بازنشستگی



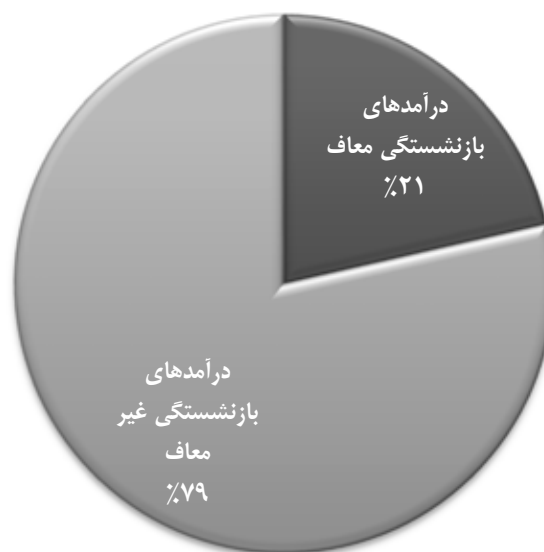


شخص، درآمدهای به‌دست آمده از محل بازنشستگی مشمول مالیات خواهد بود.

❖ دسته دوم، کسورات بازنشستگی را به عنوان هزینه قابل قبول در نظر نگرفته و اجازه کسر آن از درآمد ناخالص را نمی‌دهند. در مقابل، درآمدهای بازنشستگی از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.<sup>۱</sup> بدیهی است که آثار درآمدی، رفاهی و اجتماعی دو گزینه فوق، متفاوت است. اولاً کشورهای که رویه نخست را انتخاب می‌کنند، بخشی از بار مالیاتی سالانه کل را از نیروی کار جوان به بازنشستگان انتقال می‌دهند زیرا وقتی حق بیمه‌های بازنشستگی به عنوان هزینه قابل قبول، قابل کسر از درآمد ناخالص است به معنای کمتر شدن درآمد مشمول مالیات است که مترادف با بدهی مالیاتی کمتر برای نیروی کار جوان می‌باشد. بدین ترتیب در حالتی که سیاستگذاری نخست دنبال شود، درآمد قابل تصرف اشخاص در دوران جوانی بیشتر از حالتی خواهد بود که نوع دوم از سیاستگذاری اعمال گردد. ثانیاً عدالت افقی در صورت تعقیب گزینه اول، به مراتب بهتر از روش دوم تأمین می‌شود زیرا برخورد مالیاتی یکسانی با افراد با درآمد یکسان، صورت می‌گیرد. ثالثاً از جنبه اقتصادسیاسی و بار روانی و اجتماعی، به نظر می‌رسد پیاده‌سازی روش نخست و مشمول مالیات کردن درآمدهای بازنشستگی، دشوار باشد.

شواهد تجربی حکایت از آن دارد که ۲۷ کشور از ۱۲۶ کشور مورد بررسی (یعنی ۲۱/۴ درصد)، شیوه دوم را انتخاب نموده‌اند و بدین ترتیب، حق بیمه‌های پرداختی بابت بازنشستگی را به عنوان کسورات یا هزینه‌های قابل قبول نمی‌پذیرند و در نهایت، درآمدهای بازنشستگی را از شمول مالیات بر درآمد اشخاص مستثنی و معاف می‌کنند.

### نمودار (۲). برخورد مالیاتی کشورها با درآمدهای بازنشستگی



۱. هر چند ایران نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی را پیاده نمی‌کند اما به طور کلی رویکرد کشور در برخورد با کسورات بازنشستگی و درآمدهای بازنشستگی، مشابه کشورهای است که رویه دوم را برگزیده‌اند.



## دو) معافیت برخی از درآمدهای ناشی از سرمایه‌گذاری در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص

مشاهدات حاکی از آن است که برخی از اقلام درآمدی کسب شده از محل بکارگیری سرمایه، مشمول معافیت است. چهار نوع مهم از معافیت‌ها به قرار زیر هستند.

- سود تقسیم‌شده سهام
- سود انواع سپرده‌های بانکی
- سود اوراق قرضه دولتی، اوراق شهرداری‌ها و اوراق شرکتی
- درآمد اجاره

در سال ۲۰۲۰ از بین ۱۲۶ کشور مورد بررسی، ۲۸ کشور<sup>۱</sup> سود سهام (۲۲/۲٪)، ۲۳ کشور<sup>۲</sup> سود سپرده (۱۸/۲۵٪)، ۲۴ کشور<sup>۳</sup> سود اوراق قرضه (۱۹٪) و ۵ کشور<sup>۴</sup> درآمد ناشی از اجاره (حدود ۴٪) را معاف از مالیات دانسته‌اند.

### نمودار (۳). معافیت اشکال مختلف درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری در کشورها



۱. مشتمل بر آرزانتین، بلاروس، بلژیک (تا مبلغ ۸۰۱ یورو)، بولیوی، چین (کمتر از یکسال تا ۵۰ درصد و بیش از یکسال کلاً معاف)، کلمبیا، جمهوری کنگو، قبرس، مصر (به شرط معامله در بورس اوراق بهادار)، استونی، فنلاند (تا ۱۵ درصد سودهای تقسیم‌شده معافیت دارند)، گرجستان، آلمان (تا سقف ۸۰۱ یورو)، گویان، قزاقستان، کوزوو، لائوس، لسوتو، لوکزامبورگ (۵۰ درصد معاف)، مالزی، فلسطین، پاناما، پاراگوئه (۵۰ درصد سود سهام)، رواندا، سنگاپور، ترینیداد و توباگو.

۲. مشتمل بر آرزانتین، بلاروس، کامرون، چاد، کروواسی (تا ۰/۵ درصد در سال)، قبرس، آلمان (تا سقف ۸۰۱ یورو)، گویان، لائوس، لسوتو، لیبی، لیتوانی، مالزی، نامیبیا (در برخی موارد)، پاناما، پرو، رواندا، صربستان، آفریقای جنوبی، ترینیداد و توباگو، ویتنام، زامبیا، زیمبابوه (افراد ۵۵ سال به بالا).

۳. مشتمل بر آرزانتین (به استثنای اوراق اخزا)، کامرون، چاد، چین، کروواسی، قبرس، مصر، فنلاند (صرفاً برخی اوراق دولتی)، گرجستان، آلمان (تا سقف ۸۰۱ یورو)، قزاقستان، کنیا (صرفاً اوراق مسکن)، لائوس، لیتوانی، مولداوی، مغولستان، نامیبیا، پاناما، پرو، پرتغال، صربستان، اسپانیا، ترینیداد و توباگو، زیمبابوه (افراد ۵۵ سال به بالا).

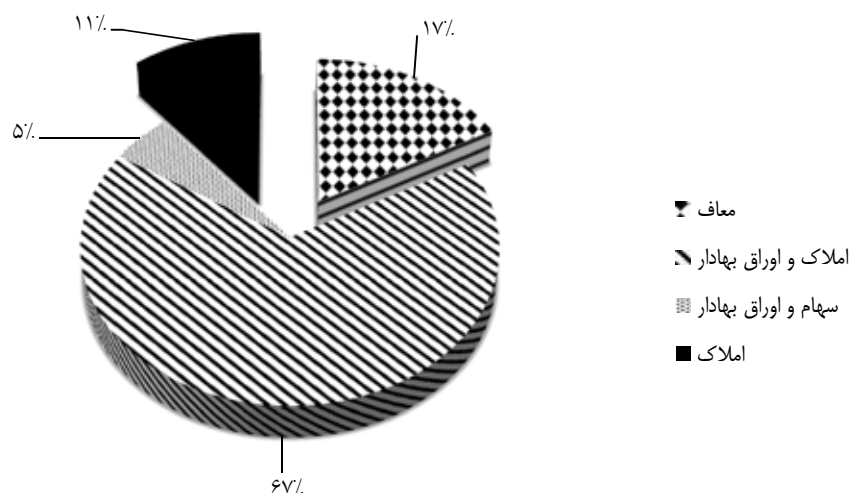
۴. مجارستان، ایسلند (۵۰ درصد درآمد اجاره)، کنیا، پاناما و رواندا که در خصوص ۳ مورد آخر، قانونگذار تا یک سقفی معافیت اعطا می‌کند.

### سه) معافیت عایدی سرمایه‌ای (املاک و اوراق بهادار)

مالیات بر عایدی سرمایه حدود یک قرن است که به عنوان یکی از اجزای مالیات بر درآمد، بر عایدات سرمایه حاصل از سرمایه‌گذاری در تملک دارایی وضع می‌شود. مالیات بر عایدی سرمایه روی افزایش ارزش مازاد که ناشی از کار و تولید نبوده و صرفاً به دلیل شرایط بازار و زیرساخت‌های عمومی به دست می‌آید، اعمال می‌شود و متفاوت از ارزش‌افزوده ناشی از کار و تولید است. این مالیات بر دارایی‌هایی نظیر سهام و اوراق بهادار، مستغلات (از جمله زمین و مسکن) و دارایی‌های تجاری مانند ماشین‌آلات تعلق می‌گیرد. بررسی وضعیت این پایه مالیاتی در ۱۲۶ کشور منتخب حکایت از آن دارد که:

**مشاهده اول-** وضع مالیات بر عایدی سرمایه تقریباً مورد توافق اکثر کشورها است به طوری که صرفاً ۲۱ کشور از ۱۲۶ کشور (حدود ۱۷ درصد) عایدی‌های به دست آمده از سرمایه اشخاص، معاف از مالیات است.<sup>۱</sup> سنگاپور و هنگ‌کنگ از جمله کشورهایی هستند که مالیات بر عایدی سرمایه ندارند. البته در ۳ کشور (اوگاندا، ازبکستان، سودان) از این ۲۱ کشور، عایدی‌های سرمایه‌ای مربوط به کسب و کارها مشمول مالیات بر درآمد مشاغل است و کسب و کارها باید در اظهارنامه مالیاتی خود، عایدی‌های به دست آمده از محل نقل و انتقال دارایی‌های سرمایه‌ای و اوراق بهادار از جمله سهام را اعلام نمایند. ۲ کشور روسیه و آروبا نیز سیستم‌های جداگانه‌ای برای مالیات بر عایدی سرمایه ندارند.

نمودار (۴). برخورد مالیاتی با عایدی‌های سرمایه‌ای



**مشاهده دوم-** ۱۰۵ کشوری که مالیات بر عایدی سرمایه دارند را می‌توان به سه گروه دسته‌بندی کرد؛ گروه نخست، هم بر عایدی‌های املاک و مستغلات و هم بر عایدی‌های خالص ناشی از فروش اوراق بهادار مالیات وضع می‌کنند (۸۵ کشور یعنی حدود ۶۷ درصد). گروه دوم صرفاً عایدی سرمایه‌ای

۱. این کشورها عبارتند از آنگولا، کامبوج، جمهوری دموکراتیک کنگو، غنا، هنگ‌کنگ، جامائیکا، لائوس، لیبی، ماداگاسکار، نامیبیا، پاپوآگینه نو، هلند، سنگاپور، سودان جنوبی، سریلانکا، سورینام، اروگوئه، ازبکستان، اوگاندا، زامبیا، روسیه و آروبا.



تحقق یافته ناشی از املاک و مستغلات را مشمول مالیات می‌نمایند و عایدی‌های مربوط به سهام و سایر اوراق بهادار معاف از مالیات است (۱۴ کشور<sup>۱</sup> یعنی حدود ۱۱ درصد). گروه سوم از کشورها روی عایدی‌های حاصل از فروش سهام و سایر اوراق بهادار، مالیات وضع می‌کنند و عایدی‌های مربوط به فروش املاک و مستغلات معاف از مالیات است (۶ کشور<sup>۲</sup> یعنی حدود ۵ درصد).

**مشاهده سوم** - برخورد مالیاتی با عایدی‌های خالص حاصل از فروش سهام و اوراق بهادار در برخی از کشورها ترجیحی است به طوری که اگر این عایدی‌ها از محل فروش سهام و سایر اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار باشد از مالیات معاف است. در کشورهایی نظیر چین، قزاقستان، نروژ، بولیوی، کره جنوبی، تایلند، سنگال، ترکیه، پرو، عایدی‌های سرمایه‌ای ناشی از فروش سهام و سایر اوراق در بورس بهادار از مالیات بر عایدی سرمایه معاف است.

**مشاهده چهارم** - در اغلب کشورها، بسته به مدت مالکیت دارایی، برخوردهای ترجیحی مالیاتی نسبت به عایدی سرمایه‌ای اعمال می‌شود. دو رویه مختلف در این کشورها به موازات با افزایش مدت مالکیت دارایی قابل شناسایی است؛

❖ نخست کاهش نرخ مالیاتی: برای مثال، در مالزی نرخ مالیات برای عایدی دارایی‌هایی (اعم از املاک و اوراق بهادار) که تا ۳ سال نگهداری شده‌اند ۳۰ درصد تعیین شده است اما اگر طول مدت مالکیت دارایی تا ۴ سال افزایش یابد با نرخ ۲۰ درصد و تا ۵ سال با نرخ ۱۵ درصد و اگر مدت مالکیت بیش از ۵ سال باشد عایدی‌های سرمایه‌ای با نرخ ۵ درصد مشمول و یا از مالیات معاف خواهند بود. جمهوری چک، هند، بلغارستان و برخی دیگر از کشورها این رویه را در پیش گرفته‌اند.

❖ دوم؛ کاهش درصد عایدی مشمول مالیات: مثلاً در الجزایر، دارایی‌ها به دو دسته کوتاه‌مدت و بلندمدت طبقه‌بندی می‌شود و اگر طول مدت مالکیت دارایی بیش از ۳ سال باشد در طبقه بلندمدت قرار گرفته و صرفاً ۳۵ درصد عایدی‌های سرمایه مشمول مالیات با نرخ‌های تصاعدی خواهد شد اما اگر طول مدت مالکیت دارایی کمتر از ۳ سال باشد در زمره دارایی‌های کوتاه‌مدت طبقه‌بندی می‌شود و ۷۰ درصد عایدی‌های سرمایه‌ای مشمول مالیات با نرخ‌های تصاعدی خواهد بود.

**مشاهده پنجم** - در کشورهایی که روی عایدی سرمایه‌ای مالیات اخذ می‌کنند زیان‌های سرمایه‌ای نیز قابل کسر از همان دسته عایدی سرمایه‌ای خواهد بود. بدین معنا که اشخاص حقیقی نمی‌توانند زیان‌های سرمایه‌ای ناشی از فروش سهام خود را با عایدی سرمایه‌ای حاصل از فروش املاک و سایر درآمدها (مانند درآمدهای کار و درآمدهای سرمایه‌گذاری) جبران کنند، بلکه زیان‌های سرمایه‌ای مربوط به

۱. مشتمل بر جمهوری کنگو، کاستاریکا، گابن، گرجستان، گویان، کنیا، لاتوس، لیختنشتاین، مالاوی، موریتانی، فلسطین اشغالی، پاراگوئه، نیوزیلند، سوئیس و لبنان.

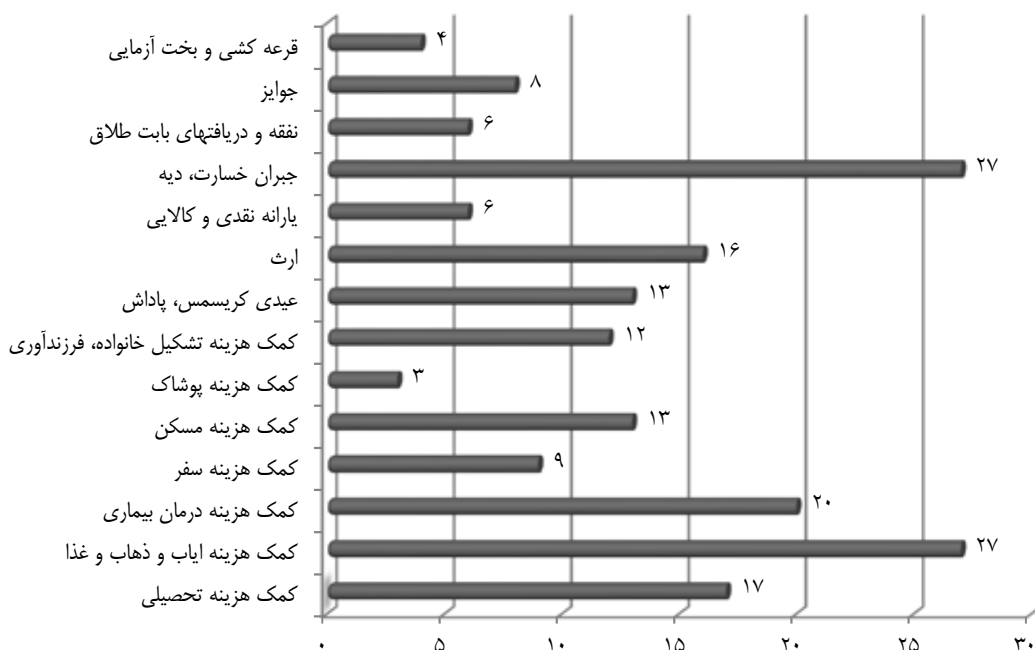
۲. شامل آرژانتین، موزامبیک، اکوادور، گینه، رومانی.

فروش سهام باید از عایدی‌های سرمایه‌ای فروش سایر سهام‌ها پوشش داده شود. در بسیاری از کشورها اگر زیان سرمایه‌ای بیش از عایدی سرمایه‌ای باشد، امکان به جلو بردن زیان‌های سرمایه‌ای برای دوره‌های مالیاتی آتی فراهم می‌گردد و البته در معدودی از کشورها نیز برای آن، سقفی در نظر گرفته می‌شود.

### چهار) سایر درآمدهای معاف از مالیات در کشورهای مجری نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی

برخی از دریافتی‌های اشخاص حقیقی که ماهیت کمک هزینه، یارانه و جبران خسارت دارد در شماری از کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، معاف از مالیات است بدین معنا که در محاسبه درآمد ناخالص و همچنین درآمد مشمول مالیات، لحاظ نمی‌شود. این دریافتی‌ها عبارتند از: کمک هزینه تحصیلی (۱۳/۵٪ از کشورها)، کمک هزینه ایاب و ذهاب و غذا (۲۱/۴٪ از کشورها)، کمک هزینه درمان بیماری‌ها (۱۵/۹٪ از کشورها)، کمک هزینه سفر (۷/۱٪ از کشورها)، کمک هزینه مسکن (۱۰/۳٪ از کشورها)، کمک هزینه پوشاک (۲/۴٪ از کشورها)، کمک هزینه تشکیل خانواده و ازدواج، عائله‌مندی و امثالهم (۹/۵٪ درصد از کشورها)، عیدی کریسمس، پاداش پایان سال و سایر پاداش‌ها (۱۰/۳٪ از کشورها)، ارث (۱۲/۷٪ از کشورها)، یارانه‌های نقدی و کالایی اعطایی توسط دولت و نهادهای خیریه (۴/۸٪ از کشورها)، پرداختی بابت جبران خسارت، اخراج، دیه و نظایر آن (۲۱/۴٪ از کشورها)، دریافتی‌ها بابت طلاق و نفقه و کمک‌هزینه کودکان (۴/۸٪ از کشورها)، جوایز ورزشی، فرهنگی و هنری (۶/۳٪ از کشورها)، قرعه‌کشی و بخت‌آزمایی (۳/۲٪ از کشورها). در جدول (۱) اسامی کشورهایی که برخی درآمدها را از شمول مالیات مستثنی نمودند ارائه شده است.

نمودار (۵)، سایر درآمدهای معاف از مالیات بر درآمد اشخاص





## جدول (۱). سایر درآمدهای معاف شده در کشورهای مجری نظام PIT

نام کشورها	سایر درآمدهای معاف
آلبانی، ارمنستان، اتریش، بلژیک، بلغارستان، کانادا، چاد، شیلی، اکوادور، فنلاند، گرجستان، مجارستان، لائوس، مولداوی، تایلند، اوکراین، ویتنام (هزینه انجام شده توسط کارفرما برای کارکنان)	کمک هزینه تحصیلی
آلبانی، آنگولا، کامبوج، کامرون، چاد، جمهوری دموکراتیک کنگو، کروواسی، مصر، استونی، غنا، گینه، ایتالیا، قزاقستان، کنیا، کره جنوبی، کوزوو، ماداگاسکار، مالزی، موریتانی، مولداوی، مغولستان، موزامبیک، نیوزیلند، فیلیپین، تانزانیا، ایالات متحده آمریکا، ویتنام (هزینه انجام شده توسط کارفرما)	کمک هزینه ایاب و ذهاب و غذا
آلبانی، بولیوی، جمهوری دموکراتیک کنگو، مصر، استونی (بابت هزینه زایمان)، مجارستان، قزاقستان، کنیا، کوزوو، ماداگاسکار، مالزی، مکزیک، مولداوی، فلسطین، فیلیپین (تا سقف تعیین شده در قانون)، سریلانکا، تایلند، اوکراین، ایالات متحده آمریکا، ویتنام (هزینه انجام شده توسط کارفرما)	کمک هزینه درمان بیماری و بلایا
آنگولا، جمهوری دموکراتیک کنگو، ایتالیا (به شرط آنکه سفر کاری باشد)، کوزوو، مالزی، مکزیک (به شرط کاری بودن)، نیوزیلند، فلسطین (به شرط مأموریت شغلی)، ونزوئلا (به شرط کاری بودن)	کمک هزینه سفر
آنگولا (تا ۵۰ درصد اجاره)، کامبوج، شیلی، جمهوری دموکراتیک کنگو (تا ۳۰ درصد درآمد ناخالص)، مصر، استونی، گینه، جامائیکا (اگر مسکن توسط کارفرما تهیه شده باشد)، قزاقستان، موریتانی، نیوزیلند، ایالات متحده آمریکا، ویتنام (هزینه انجام شده توسط کارفرما)	کمک هزینه مسکن
کامبوج، فیلیپین (یونیفرم کاری)، ویتنام (یونیفرم کاری)	کمک هزینه پوشاک
بولیوی، کامبوج (بابت فرزند)، کامرون (کمک هزینه مربوط به خانواده)، چاد (کمک هزینه عائله مندی)، شیلی، جمهوری دموکراتیک کنگو، کروواسی، فرانسه، لائوس، لیتوانی، ماداگاسکار، مراکش	کمک هزینه تشکیل خانواده، ازدواج، فرزندآوری و ...
آنگولا، بولیوی، بوتسوانا (به اندازه یک سوم پاداش آخر سال)، چاد، کروواسی، اکوادور، گواتمالا، نیوزیلند، نیکاراگوئه، فیلیپین، سنگال، جمهوری اسلواکی، آفریقای جنوبی	عیدی کریسمس و پاداش پایان سال و سایر پاداش‌ها
بولیوی (تا یک حد آستانه مشخص شده در قانون)، اکوادور (تا سقف مشخص شده در قانون)، مصر، استونی، جمهوری ایرلند، لائوس، لیبی، مکزیک، مولداوی، نروژ، فیلیپین، رومانی، جمهوری اسلواکی، اسلوانی، سودان جنوبی، ترینیداد و توباگو	ارث
آلبانی، چین، موریتانی، مولداوی، سنگال، ایالات متحده آمریکا (برنامه‌های تأمین غذا)	یارانه‌های نقدی و کالایی توسط دولت، نهادهای خیریه و کارفرما
آلبانی، آنگولا، ارمنستان، بولیوی، برزیل، کامبوج، اکوادور، استونی، فرانسه، گرجستان، غنا، کوزوو، موریتانی، مکزیک، مولداوی، مغولستان، مراکش، نیکاراگوئه، نیجریه، فلسطین، پاراگوئه، فیلیپین، سنگال، سریلانکا، تایلند، ونزوئلا	پرداختی بابت جبران خسارت از بیمه‌ها، اخراج، دیه و امثالهم
ارمنستان، بلغارستان، گرجستان، قزاقستان، مولداوی، مراکش	دریافت‌های بابت طلاق و نفقه
آلبانی، ارمنستان، چاد، چین، مراکش، فیلیپین، سریلانکا، ویتنام	جوایز ورزشی، فرهنگی، هنری
ارمنستان، گرجستان، سریلانکا، ویتنام	قرعه‌کشی، بخت‌آزمایی و لاتاری

## ۲-۲-۴. بررسی معافیت‌های پایه، کسورات استاندارد و کسورات اضافی بابت افراد تحت تکفل

معافیت پایه، سقفی از درآمد اشخاص حقیقی است که مشمول مالیات بر مجموع درآمد نمی‌شود. بر این اساس کشورهای مجری نظام PIT به اشخاص حقیقی اجازه می‌دهند درآمد خود را تا یک حد آستانه ابراز نکرده و در نتیجه مالیات آن را نپردازند. البته برخی از کشورها از طریق اعمال نرخ صفر روی بראکت نخست، این معافیت را اعمال می‌کنند و تفاوت آن با حالت معافیت پایه در این است که شخص حقیقی بایستی درآمدش را ابراز نماید و تا سطحی از درآمد مشمول مالیات، نرخ صفر اعمال می‌شود. مجموع کشورهای «معافیت پایه» یا «براکت اول درآمدی با نرخ صفر» را در قانون مالیات بر درآمد خود تعبیه نموده‌اند ۵۷ کشور از ۱۲۶ کشور (بالغ بر ۴۵ درصد نمونه مورد بررسی) است که در جدول (۲)، اسامی کشورها با توجه به نوع نظام مالیاتی ارائه شده است. همانطور که مشاهده می‌شود از این تعداد، ۱۷ کشور مجری نظام مالیات بر جمع درآمد اشخاص حقیقی، ۳۹ کشور مجری نظام مالیات بر درآمد دوگانه و ۱ کشور مجری نظام مالیات بر درآمد یکنواخت هستند.



جدول (۲). معافیت‌های پایه در کشورهای مجری انواع مختلف نظام PIT

مشاهدات کلیدی	اسامی کشورها	نوع نظام مالیاتی
<p>نخستین براکت درآمدی در ۱۷ کشور از ۳۷ کشوری که نظام مالیات بر جمع درآمد را پیاده می‌کنند (حدود ۴۶ درصد از کشورها)، با نرخ صفر مشمول مالیات می‌شود. این بدین معنا است که در کشورهای فوق‌الذکر، یک معافیت پایه وجود دارد و درآمدهای بالاتر از آن، با نرخ‌های تصاعدی مشمول مالیات می‌شوند و دامنه معافیت پایه در محدوده ۷۱۷ دلار برای کشور مالاویا تا ۲۳۸۰۹ دلار برای کشور لوکزامبورگ قرار می‌گیرد. میانگین ساده این معافیت پایه در ۱۷ کشور مذکور ۷۶۶۵ دلار است که در کشورهای عضو OECD، میانگین ساده معافیت پایه حدود ۱۵۱۰۶ دلار در سال ۲۰۱۹-۲۰۲۰ و در مابقی کشورها ۵۳۷۵ دلار می‌باشد. به رغم آنکه در کشورهای OECD، معافیت پایه حدود یک‌سوم درآمد ملی سرانه کشور است در کشورهای غیر OECD، قاعده مشخصی قابل استخراج نیست و از ۰/۱ برای مالزی تا ۲/۲۴ برای فیجی در نوسان است.</p>	<p>استرالیا، شیلی، فرانسه، برزیل، جمهوری دموکراتیک کنگو، اکوادور، فیجی، کوزوو، مالاوی، مالزی، میانمار، پاپوآگینه نو، پاراگوئه، سنگاپور، تانزانیا، تایلند</p>	<p>مالیات بر جمع درآمد</p>
<p>۴ کشور OECD و ۳۵ کشور غیر OECD دارای معافیت پایه هستند که در سال ۲۰۱۹، از ۵۴/۸ دلار در آنگولا تا ۲۳۲۱۴ دلار در قبرس در نوسان است. میانگین معافیت پایه در کشورهای OECD حدود ۱۶۲۹۰ دلار است که تقریباً ۰/۴ درآمد سرانه متوسط چهار کشور (اتریش، فنلاند، یونان، نروژ) است. در کشورهای غیر OECD که از معافیت پایه استفاده نموده‌اند نیز میانگین نسبت معافیت پایه به درآمد سرانه هر یک از کشورها ۰/۹۳ است که این نسبت از ۰/۱۸ برای آنگولا تا ۲/۸۶ برابر درآمد سرانه برای زیمبابوه در نوسان است.</p>	<p>اتریش، فنلاند، یونان، لتونی، نروژ، آلبانی، الجزایر، آنگولا، بوتسوانا، برزیل، کامبوج، چاد، کلمبیا، کاستاریکا، قبرس، جمهوری دومینکن، مصر، السالوادور، گابن، غنا، گینه، هندوراس، هند، لائوس، ماداگاسکار، مالت، مراکش، نامیبیا، نیکاراگوئه، پاکستان، پاناما، فیلیپین، رواندا، سنگال، صربستان، سودان جنوبی، سورینام، تونس، اوگاندا، زامبیا، زیمبابوه</p>	<p>مالیات بر درآمد دوگانه</p>
<p>۱۳ کشور مجری نظام مالیات بر درآمد یکنواخت از کسورات استاندارد استفاده می‌کنند و فقط در رومانی، معافیت پایه وجود دارد.</p>	<p>رومانی</p>	<p>مالیات بر درآمد یکنواخت</p>

منظور از کسورات استاندارد سطح مشخصی از درآمد اشخاص حقیقی است که پس از اظهار درآمد مشمول مالیات توسط مؤدی مطابق قانون و بدون نیاز به ارائه مدرکی دال بر هزینه‌کرد آن، قابل کسر از درآمد ناخالص فرد بوده و لذا موجب کاهش مالیات پرداختی اشخاص می‌شود. واضح است که اثر نهایی کسورات استاندارد بر میزان مالیات پرداختی اشخاص حقیقی مشابه اثر معافیت پایه است لکن تنها تفاوت آن، در قابلیت کسر آن از درآمد مشمول مالیات پس از ابراز آن است. علاوه بر این برخی کشورهای مجری نظام PIT علاوه بر کسورات استاندارد اعطایی به هر شخص به وی اجازه می‌دهند بابت همسر و فرزندان



خود نیز کسورات مشخص و استاندارد را در نظر بگیرد. همانطور که در جدول (۳) مشاهده می‌شود ۴۶ کشور، کسورات استاندارد شخصی و ۲۹ کشور نیز کسورات به ازای همسر و فرزندان را در نظر گرفته‌اند.

**جدول (۳). کسورات استاندارد شخصی و کسورات اضافی بابت افراد تحت تکفل در کشورهای مجری PIT**

کسورات به ازای همسر و فرزندان	کسورات استاندارد شخصی
آرژانتین، اتریش، بلاروس، بلژیک، جمهوری کنگو، کرواسی، استونی، فرانسه، گابن، آلمان، یونان، گینه، مجارستان، اندونزی، عراق، ژاپن، انگلستان، اردن، لبنان، لیبی، مولداوی، فیلیپین، روسیه، تایلند، سنگاپور، جمهوری اسلواکی، اسلوونی، سوئیس، تایوان.	آرژانتین، اتریش، بلاروس، بلژیک، برزیل، چین، جمهوری کنگو، کرواسی، دانمارک، السالوادور، فنلاند، فرانسه، گابن، آلمان، یونان، گینه، اندونزی، عراق، ژاپن، اردن، قزاقستان، لبنان، لیبی، تونس، مقدونیه، مولداوی، میانمار، نروژ، پرو، فیلیپین، لهستان، گوین، پرتغال، روسیه، سنگاپور، ونزوئلا، جمهوری اسلواکی، اسلوونی، آفریقای جنوبی، اسپانیا، سریلانکا، سوئد، تایوان، تایلند، ترینیداد و توباگو، انگلستان

با مقایسه جدول (۲) و (۳) چند نکته قابل استخراج است:

- ❖ اولاً هر چند برخی از کشورها، علاوه بر اعطای معافیت پایه، دارای کسورات استاندارد شخصی و کسورات اضافی بابت افراد تحت تکفل مؤدی نیز هستند، اما رویه غالب، اعطای یکی از دو مورد «معافیت پایه» یا «کسورات استاندارد» است.
- ❖ ثانیاً بالغ بر ۷۳ درصد کشورها، از طریق اعطای معافیت پایه یا کسورات استاندارد شخصی، درصد حمایت از یک سطح استاندارد زندگی به شیوه‌ای ساده هستند. ساده بودن شیوه حمایت در مقایسه با «هزینه‌های قابل قبول شخصی» سنجیده می‌شود. در واقع اگر کشوری بخواهد از طریق اجازه کسر نمودن «هزینه‌های قابل قبول» از درآمد ناخالص، از یک سطح حداقلی کیفیت زندگی پشتیبانی نماید هزینه‌های تمکین و هزینه‌های اجرایی بالایی را به مؤدیان و نظام مالیاتی تحمیل خواهد کرد چرا که تحت این روش، مؤدیان ناگزیر از نگهداری اسناد و مدارک مرتبط با هزینه‌ها خواهند بود و سازمان مالیاتی نیز در یک فرآیند ممیزی و کنترل هزینه‌کردها وارد خواهد شد. لذا کاملاً منطقی است که کشورها به سراغ شیوه ساده‌تری بروند که مستلزم نگهداری و گزارش اسناد هزینه‌ها از سوی مؤدیان و کنترل آنها از سوی سازمان مالیاتی نباشد.

اما سوألی که در اینجا پیش می‌آید این است که اولاً آیا در تمامی کشورهایی که به طور خاص، از کسورات استاندارد استفاده می‌کنند مؤدیان ملزم به رعایت این شیوه هستند یا اختیار آن را دارند که شیوه دوم یعنی گزارش هزینه‌های قابل قبول شخصی را انتخاب نمایند؟ ثانیاً در راستای تعقیب «عادلان» نمودن سیستم مالیاتی، آیا کشورها اجازه کسر نمودن برخی هزینه‌های خاص نظیر «هزینه‌های درمانی» یا «هزینه تحصیلی» را به مؤدیان می‌دهند؟ در ادامه و با استفاده از شواهد تجربی کشورهای مجری نظام



مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، به دو پرسش فوق پاسخ خواهیم داد.

### ۳-۲-۴. بررسی کسورات خاص و هزینه‌های قابل قبول

همانطور که پیش‌تر ذکر شد در برخی کشورها، این امکان برای مؤدی فراهم است که به جای انتخاب کسورات استاندارد، هزینه‌های تعیین شده در قانون را به عنوان کسورات، از درآمد ناخالص خود کسر نموده و روی درآمد خالص، مالیات پردازد. برخی کشورها که کسورات استاندارد ندارند، تعدادی از هزینه‌های مرتبط با زندگی خانوار را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مشخص می‌کنند. علاوه بر این، برخی از کشورها امکان کسر یکسری از هزینه‌ها یا کسورات خاص را در قانون فراهم می‌کنند. در کشورهای مختلف هزینه‌های گوناگونی به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است. صرف‌نظر از هزینه‌های انجام شده مرتبط با مشاغل، عمده‌ترین هزینه‌های قابل قبول در کشورها به تفکیک کشورها در نمودار (۶) و جدول (۴) منعکس شده‌اند.

نمودار (۶). کسورات خاص و هزینه‌های قابل قبول در کشورهای مجری PIT



**جدول (۴). مهم‌ترین هزینه‌های قابل قبول به تفکیک کشورهای مجری PIT**

اسامی کشورها	هزینه‌های قابل قبول
بلژیک (۷۵ درصد هزینه بنزین و هزینه خودرو)، کانادا، جمهوری کنگو، دانمارک، فنلاند، آلمان، گینه، لبنان، لیختن‌اشتاین، مالاوی، مالت، مکزیک، فلسطین (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، سنگال، سوئد، انگلستان	هزینه‌های حمل و نقل، هزینه بنزین، هزینه‌های خودرو
آذربایجان، بلژیک، اکوادور، آلمان، گینه، لیختن‌اشتاین، مالاوی، مالت، پرو (تا سقف تعیین شده در قانون)	هزینه‌های مربوط به غذا و رستوران
آلبانی (بهره وام تحصیلی)، آروبا (اصل و بهره وام)، اتریش، بلاروس، برزیل، چین، جمهوری دومینیک، اکوادور، السالوادور، استونی، آلمان، هنگ‌کنگ، اردن (تا سقف تعیین شده در قانون)، کنیا (تا سقف تعیین شده در قانون)، لتونی (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، لیختن‌اشتاین، لیتوانی، مالزی، مالت، مکزیک، نیکاراگوئه (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاکستان، پرتغال، روسیه، آفریقای جنوبی، سورینام، ترینیداد و توباگو، تونس، اوکراین، انگلستان، ایالات متحده آمریکا، ونزوئلا	هزینه‌های مربوط به تحصیل
آلبانی، آرژانتین (تا سقف ۴۰ درصد هزینه‌های درمان و حداکثر ۵ درصد درآمد ناخالص)، آروبا، برزیل، چین، جمهوری دموکراتیک کنگو، جمهوری کنگو، اکوادور، السالوادور، آلمان، گینه، هند (تا سقف معین شده در قانون)، ایتالیا، ژاپن، اردن (تا سقف تعیین شده در قانون)، قزاقستان، کنیا (تا سقف تعیین شده در قانون)، لتونی (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، لیختن‌اشتاین، لوکزامبورگ، مالزی، مالت، هلند، نیکاراگوئه (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاناما، پرو (تا سقف تعیین شده در قانون)، پرتغال، روسیه، آفریقای جنوبی، آفریقای جنوبی، سورینام، تایوان، اوکراین، ایالات متحده آمریکا، ونزوئلا	هزینه‌های درمانی و پزشکی
الجزایر، آنگولا، آرژانتین، آروبا، اتریش، بلاروس، بلژیک، بولیوی، بوتسوانا (تا سقف ۱۵ درصد درآمد ناخالص)، برزیل (تا سقف ۱۲ درصد درآمد ناخالص)، کامرون، کانادا، شیلی، کلمبیا، جمهوری دموکراتیک کنگو، جمهوری کنگو (حداکثر ۶ درصد درآمد ناخالص)، کروواسی، قبرس، دانمارک، جمهوری دومینیک، مصر، استونی، فنلاند، گابن (حداکثر ۱۰ درصد درآمد ناخالص)، گواتمالا، گینه، هنگ‌کنگ، ایسلند، هند (تا سقف معین شده در قانون)، اندونزی، عراق، ایرلند، ایتالیا، جامائیکا (تا سقف ۱۰ درصد حقوق)، ژاپن، قزاقستان، لائوس، لتونی، لیختن‌اشتاین، لیتوانی، ماداگاسکار، مالزی، مکزیک، مراکش، نامیبیا، نیجریه، پاکستان، فلسطین (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاناما، پاراگوئه، پرتغال، رومانی (مشروط به سقف تعیین شده)، روسیه، سنگال، سنگاپور، جمهوری اسکوای، آفریقای جنوبی، سودان جنوبی، اسپانیا، سوئد، سوئیس، تایوان، تایلند، ترینیداد و توباگو، تونس، ترکیه، اوکراین، ویتنام، زیمبابوه	هزینه‌های مربوط به برنامه‌های تأمین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی
الجزایر، آرژانتین، بلاروس، بلژیک، کامرون، قبرس، دانمارک، مصر، استونی، آلمان، گواتمالا، هنگ‌کنگ، هند (تا سقف معین شده در قانون)، ژاپن، قزاقستان، کنیا (تا سقف تعیین شده در قانون)، کره جنوبی، لیبی، لیختن‌اشتاین، لیتوانی، لوکزامبورگ، ماداگاسکار (حداکثر ۱۰ درصد درآمد)، مالزی، مکزیک، مغولستان، مراکش، میانمار، نامیبیا، نیکاراگوئه، نیجریه، پاکستان، فلسطین (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاناما، پاراگوئه، لهستان، پرتغال، رومانی (مشروط به سقف تعیین شده)، روسیه، سنگال، سنگاپور، جمهوری اسکوای، سورینام (تا ۱۰ درصد درآمد ناخالص)، تایوان، تایلند، تونس، ترکیه، اوکراین، ونزوئلا، ویتنام	هزینه‌های مربوط به بیمه‌های زندگی و غیرزندگی



اسامی کشورها	هزینه‌های قابل قبول
الجزایر، آرژانتین، آروبا (تا سقف معین به موجب قانون)، بلاروس، بلژیک، کامبوج، چاد، شیلی، چین، کلمبیا، جمهوری کنگو، استونی (تا یک سقف مشخص شده در قانون)، فنلاند (۲۵ درصد بهره پرداختی)، گابن (مشروط به یک سقف تعیین شده در قانون)، غنا، هنگ کنگ، هند، ایتالیا (تا سقف ۴ هزار یورو بهره)، اردن (تا سقف تعیین شده در قانون)، قزاقستان، کنیا (تا سقف تعیین شده در قانون)، کره جنوبی (تا سقف مشخص شده در قانون)، لوکزامبورگ (تا ۲۰۰۰ یورو)، مالزی (تا سقف تعیین شده در قانون)، مکزیک، مراکش (حداکثر ۱۰ درصد درآمد)، هلند، نیکاراگوئه، نیجریه، پاکستان، فلسطین (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاپوآگینه‌نو، پرو (تا سقف تعیین شده در قانون)، پرتغال، روسیه، سنگال، جمهوری اسکوآکی (۵۰ درصد بهره وام مسکن حداکثر تا سقف تعیین شده در قانون)، آفریقای جنوبی، اسپانیا، سورینام، سوئیس، تایلند، ترینیداد و توباگو، تونس، اوکراین، ایالات متحده آمریکا، ونزوئلا	بهره پرداختی بابت وام مسکن
آرژانتین (تا سقف ۴۰ درصد اجاره بها و حداکثر ۱۱۱۵ دلار سالانه)، آذربایجان، چین، اکوادور، آلمان، هند، اردن (تا سقف تعیین شده در قانون)، لوکزامبورگ، مالاوی، مالت، مراکش (حداکثر ۱۰ درصد درآمد)، فلسطین (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، پاپوآگینه‌نو، پرو (تا سقف تعیین شده در قانون)، پرتغال، رومانی (مشروط به سقف تعیین شده)، اسلوانی، تایوان	هزینه اجاره مسکن
بلژیک، کانادا، آلمان، لیتوانی، لوکزامبورگ، مالزی، مالت	هزینه مهدکودک و نگهداری کودکان
آرژانتین (تا سقف ۱۱۱۵ دلار سالانه هزینه سفر)، آذربایجان (در صورت کاری بودن)، بلژیک (هزینه‌های تفریحی و سرگرمی)، کانادا (به شرط کاری بودن)، فیجی، گینه، ایسلند، لوکزامبورگ، پاراگوئه (حداکثر تا سقف ۵ درصد درآمد ناخالص)، ترینیداد و توباگو (به شرط کاری بودن)	هزینه مسافرت و تفریح
آرژانتین (تا سقف ۵ درصد درآمد ناخالص)، آروبا (تا سقف مشخص شده در قانون)، برزیل (تا سقف ۶ درصد درآمد ناخالص)، کامبوج (تا ۵ درصد درآمد مشمول مالیات)، کروواسی، قبرس، استونی، گواتمالا (تا سقف ۵ درصد درآمد ناخالص)، هنگ کنگ (تا سقف ۳۵ درصد درآمد)، هند (تا سقف معین شده در قانون)، عراق (حداکثر تا ۳۰ درصد درآمد ناخالص)، ژاپن، کوزوو، لتونی (مشروط به سقف تعیین شده در قانون)، مالاوی (تا سقف تعیین شده در قانون)، مالزی، مکزیک، مراکش، میانمار (تا ۲۵ درصد درآمد ناخالص)، نامیبیا، نیوزیلند، پاکستان، پاناما، پرو (تا ۱۰ درصد درآمد ناخالص)، لهستان (تا ۶ درصد درآمد ناخالص)، پرتغال، روسیه (تا سقف ۲۵ درصد درآمد)، آفریقای جنوبی، سریلانکا، تایوان، ترینیداد و توباگو، اوکراین، ایالات متحده آمریکا، ویتنام	کمک به خیریه‌ها
آرژانتین، ایتالیا، مکزیک	هزینه کفن و دفن
بلژیک، برزیل، کانادا، چاد، جمهوری کنگو، دانمارک، فرانسه، گابن، ایتالیا، لوکزامبورگ، ماداگاسکار، مالت، هلند، پرتغال، سورینام، سوئد، ترینیداد و توباگو، انگلستان	هزینه‌های طلاق و نفقه
ارمنستان، آروبا، استرالیا، اتریش، بلژیک، بولیوی، بوتسوانا، برزیل، بلغارستان، کانادا، چاد، شیلی، جمهوری دموکراتیک کنگو، جمهوری کنگو، کروواسی، قبرس، جمهوری چک، دانمارک، مصر، السالوادور، استونی، فنلاند، فرانسه، گابن، گرجستان، آلمان، غنا، یونان، گویان، مجارستان، هند، اندونزی، ایرلند، ایتالیا، جامائیکا، ژاپن، اردن، کره جنوبی، کوزوو، لسوتو، لوکزامبورگ، مالاوی، مالت، موریتانی، مکزیک، مولداوی، موزامبیک، نامیبیا، هلند، نیوزیلند، نیجریه، نروژ، پاکستان، فلسطین، پاناما، پاپوآگینه‌نو، پاراگوئه، پرتغال، رومانی، سنگال، صربستان، سنگاپور، جمهوری اسکوآکی، اسلوانی، آفریقای جنوبی، سودان جنوبی، اسپانیا، سورینام، سوئد، تایوان، اوگاندا، اوکراین، انگلستان، ایالات متحده آمریکا، زامبیا، زیمبابوه	جبران زیان

در میان ۱۲۶ کشور مورد بررسی ۱۶ کشور هزینه‌های حمل و نقل، بنزین و خودرو (۱۲/۷ درصد)، ۹ کشور هزینه‌های تهیه غذا و رستوران (۷/۱)، ۳۲ کشور هزینه‌های تحصیل (۲۵/۴ درصد)، ۳۵ کشور هزینه‌های درمانی و پزشکی (۲۷/۸ درصد)، ۶۹ کشور هزینه‌های بیمه‌های تأمین اجتماعی اجباری و بازنشستگی (۵۴/۸ درصد)، ۴۹ کشور هزینه‌های بیمه‌های زندگی و غیرزندگی (۳۸/۹ درصد)، ۴۷ کشور هزینه‌های بهره مربوط به وام (۳۷/۳ درصد)، ۱۸ کشور هزینه اجاره مسکن (۱۴/۳ درصد)، ۷ کشور هزینه‌های نگهداری کودکان و مهدکودک (۵/۵ درصد)، ۱۰ کشور هزینه‌های مسافرت و تفریحی (۷/۹ درصد)، ۳۴ کشور پرداختی به خیریه‌ها (۲۷ درصد)، ۳ کشور هزینه‌های مربوط به کفن و دفن (۲/۴ درصد)، ۱۸ کشور هزینه‌های طلاق و پرداخت نفقه (۱۴/۳ درصد) و ۷۵ کشور، زیان‌های سرمایه‌ای (۵۸/۱ درصد) را در لیست هزینه‌های قابل کسر قرار داده‌اند. در ادامه هر یک این موارد با جزئیات بیشتری مورد بررسی قرار گرفته است.

### یک) هزینه‌های حمل و نقل، سوخت خودرو و هزینه‌های تعمیر خودرو

گروهی از کشورها (۱۶ کشور) به کارمندان اجازه می‌دهند هزینه‌های حمل و نقل، سوخت یا بنزین خریداری شده، هزینه‌های تعمیر وسائط نقلیه‌ای و امثالهم را به عنوان هزینه قابل قبول ابراز نمایند. برای مثال کارکنان در آلمان می‌توانند هزینه‌هایی که برای تحصیل درآمد در شغل خود صرف می‌کنند را در موارد زیر از درآمد مشمول مالیات کسر کنند:

هزینه‌های رفت‌وآمد به محل کار

هزینه عضویت در سازمان‌های حرفه‌ای، اتحادیه‌های کارگری و موارد مشابه

هزینه کتاب‌ها و دوره‌های تخصصی

البته افراد می‌توانند به‌جای اثبات موارد فوق از کسورات استاندارد ۱۰۰۰ یورویی در سال استفاده کنند. چنان‌که مشاهده می‌شود افراد برای کسر هزینه‌های مرتبط با کار نیز ممکن است میان کسر هزینه‌های واقعی یا یک مقدار استاندارد مخیر شوند. در حال حاضر برخی کشورها این امکان را در اختیار شهروندان خود می‌گذارند.

چنان‌که مشاهده می‌شود در حالی که تمامی کشورها هزینه‌هایی که مربوط به تحصیل درآمد از مشاغل می‌شود را مشمول کسورات نموده‌اند اما تنها ۱۲/۷ درصد کشورها هزینه‌های مرتبط با کار را مشمول کسورات می‌دانند. این مسئله دو دلیل عمده دارد. نخست آنکه در کسورات مربوط به مشاغل عمدتاً هزینه‌هایی که به صورت مستقیم در تحصیل درآمد مؤثر بوده، قابل کسر است، در حالی که برخی هزینه‌های مرتبط با کار مانند هزینه رفت‌وآمد اثر مستقیمی بر تحصیل درآمد ندارند. دوم آنکه عموماً هزینه‌های مستقیم مرتبط با کار توسط کارفرما جبران می‌شود که این جبران در بسیاری از کشورها معاف از مالیات است.



## دو) هزینه‌های مربوط به تهیه غذا و رستوران

تعداد اندکی از کشورها که حدود ۷ درصد از کشورهای مورد بررسی در این مطالعه هستند، هزینه‌های مرتبط با غذا و رستوران را به عنوان کسورات قابل قبول پذیرفته‌اند. البته در این کشورها نیز نوعاً مؤدی را بین انتخاب کسورات استاندارد و یا ارائه فاکتور و مستندات برای کسر نمودن هزینه‌های غذا و رستوران مخیر نموده‌اند. دلیل عدم مقبولیت لحاظ نمودن این قلم از هزینه‌های زندگی در فهرست هزینه‌های قابل قبول را می‌توان در هزینه‌های بالای تمکین و اجرای قانون جستجو کرد چرا که خانوار ناگزیر از نگهداری فاکتورهای متعدد در طول یکسال مالی است و سازمان مالیاتی نیز مجبور به کنترل صحت انبوهی از این فاکتورها است.

## سه) هزینه‌های مرتبط با تحصیل

سیاست‌گذاران اقتصادی در کشورهای مختلف کسورات و معافیت‌های گوناگونی را برای حمایت از تحصیل شهروندان کشور خود برگزیده‌اند که از مهم‌ترین آن‌ها به معافیت مشوق‌ها و بورسیه‌های تحصیلی از درآمدهای مشمول مالیات اشخاص (که پیش‌تر در این باره بحث شد) و کسر هزینه‌های مربوط به تحصیل و کسر بهره مربوط به وام‌های تحصیلی اشاره کرد. در سال ۲۰۲۰ حدود ۳۲ کشور هزینه‌های تحصیلی را به‌عنوان یکی از کسورات در قانون مالیات بر درآمد اشخاص گنجانده‌اند. باید توجه داشت که برخی کشورها هزینه‌های مربوط به تحصیل درآمد را تا سقفی معین قابل قبول می‌دانند.

## چهار) هزینه‌های درمانی و پزشکی

هزینه‌های درمان از دیگر مواردی است که در قوانین مالیاتی کشورها به‌عنوان هزینه‌های قابل کسر ذکر شده است. در سال ۲۰۱۷، ۳۵ کشور هزینه‌های درمانی و پزشکی را به‌عنوان کسورات لحاظ کرده‌اند. این نوع از کسورات نیز مانند کسورات مربوط به آموزش در برخی کشورها تا سقفی معین قابل قبول است. همچنین در برخی کشورها تصریح شده است که هزینه‌های مرتبط با جراحی‌های زیبایی و دندانپزشکی، قابل کسر از درآمد ناخالص نیست.

## پنج) هزینه‌های مربوط به تأمین اجتماعی اجباری و صندوق‌های بازنشستگی

هزینه‌ها پرداختی اشخاص به صندوق‌های بازنشستگی یا برنامه‌های تأمین اجتماعی نیز یکی از مهم‌ترین هزینه‌های قابل کسر محسوب می‌شود. در سال ۲۰۲۰ حدود ۶۹ کشور این هزینه‌ها را از درآمد مشمول مالیات قابل کسر دانسته‌اند. پرداختی‌ها به صندوق‌های بازنشستگی نیز از جمله هزینه‌هایی است که عموماً تا سقفی معین قابل پذیرش است. این هزینه بسته به قوانین مالیاتی کشورها می‌تواند از درآمد ناشی از استخدام یا درآمد مشاغل آزاد کسر شود.

### شش) هزینه‌های مربوط به بیمه‌های زندگی و غیرزندگی

پرداختی‌ها بابت بیمه‌های زندگی (یا عمر و سلامت) و بیمه‌های غیرزندگی نیز در سال ۲۰۲۰ در حدود ۴۹ کشور به‌عنوان هزینه قابل کسر مورد قبول بوده است. این پرداختی نیز در برخی کشورهای جهان تا سقفی معین قابل پذیرش است. برای مثال در کشور گابن پرداخت‌ها بابت بیمه عمر تا سقف ۵ درصد درآمد ناخالص قابل قبول است.

### هفت) هزینه‌های مربوط به وام مسکن، بهره پرداختی وام‌های رهنی و اجاره مسکن

برخی کشورها هزینه‌های بهره‌ای پرداختی بابت وام‌های مختلف را جزء کسورات مالیاتی می‌دانند. یکی از رایج‌ترین هزینه‌های بهره‌ای قابل کسر در کشورهای مجری PIT، بهره‌های پرداختی بابت خرید مسکن (به‌ویژه مسکن اول) است. در سال ۲۰۲۰ حدود ۴۷ کشور سود پرداختی بابت وام مسکن را جز کسورات دانسته و به افراد اجازه کسر آن از درآمد مشمول مالیات را داده‌اند. علاوه بر این در ۱۸ کشور نیز تمام یا بخشی از هزینه اجاره مسکن در فهرست کسورات یا هزینه‌های قابل قبول قرار دارد. البته این هزینه‌ها نیز حداکثر تا سقف تعیین شده در قوانین کشورها، قابلیت کسر از درآمد ناخالص را دارند.

### هشت) کمک به خیریه‌ها

انجام امور خیریه در تمامی جوامع امری پسندیده و شایسته تقدیر است. دولت‌ها به منظور ترغیب افراد به انجام امور خیر و برای قدردانی از بانیان این‌گونه اعمال معمولاً معافیت یا کسوراتی را به این‌گونه هزینه‌ها تخصیص می‌دهند. در میان ۱۲۶ کشور مورد بررسی، ۳۴ کشور معافیت‌هایی را برای پرداختی‌های خیریه در نظر گرفته‌اند که عموماً به هزینه‌های خیریه تخصیص یافته به مؤسسات خاص و مورد تأیید محدود بوده و از سقف معینی تجاوز نمی‌کند. البته در برخی کشورها (مانند یونان، پاکستان و کانادا) این هزینه‌ها قابل جبران با اعتبارات مالیاتی است اما امکان تجاوز آن از سقفی معین وجود ندارد. برای مثال ۱۰ درصد کمک‌های خیریه به نهادهای عمومی در یونان قابل جبران با اعتبار است و البته این مقدار نباید از ۵ درصد درآمد مشمول مالیات تجاوز کند.

### نه) پرداختی‌های مربوط به طلاق و نفقه

پرداختی‌های مرتبط با طلاق از جمله نفقه عبارت است از هزینه‌هایی که یکی از زوجین پس از جدایی از همسر خود به همسر سابق خود می‌پردازد. این پرداختی در سال ۲۰۲۰ در ۱۸ کشور جهان به‌عنوان کسورات یا هزینه قابل قبول در نظر گرفته شده است.



## ۵) جبران زیان

جبران زیان شکلی خاص از کسورات مالیاتی است که امکان کسر زیان‌های یک فعالیت خاص از درآمدهای سایر منابع یا درآمدهای همان منبع در سال‌های آتی (یا قبل) را برای مؤدی فراهم می‌سازد. در ۱۲۶ کشور مورد بررسی ۷۵ کشور دارای سیستم جبران زیان بودند.

### ۴-۲-۴. اعتبار مالیاتی

اعتبار مالیاتی نوعی کسر مالیاتی است که از بدهی مالیاتی فرد کسر می‌شود. کشورها برای جلوگیری از پرداخت مالیات مضاعف، به مالیات‌دهندگان اجازه می‌دهند در موارد مشخص (و بعضاً تا حدود معین) پرداختی‌های خود را از بدهی مالیاتی کسر کنند. بارزترین ویژگی اعتبار مالیاتی اثرگذاری مستقیم آن بر پرداختی مالیاتی فرد است، برای مثال اگر فردی قادر به استفاده از بدهی از اعتبار مالیاتی به میزان ۱۰۰۰ واحد باشد پرداختی مالیاتی او فارغ از نرخ مالیات دقیقاً به اندازه ۱۰۰۰ واحد کاهش می‌یابد. به‌رغم آنکه تقریباً تمامی کشورهای دنیا از اشکال مختلف کسورات و معافیت استفاده می‌کنند اما مشاهدات حاکی از آن است که استفاده از اعتبار مالیاتی فراگیر نیست. در سال ۲۰۲۰ و در میان ۱۲۶ کشور مورد بررسی مجری نظام PIT، ۷۵ کشور (۵۹/۵ درصد) استفاده از اعتبار مالیاتی را در سیستم مالی خود گنجانده بودند که در اکثر این کشورها اعتبار مالیاتی صرفاً به افرادی تعلق می‌گیرد که بخشی از مالیات خود را به یک کشور خارجی پرداخته‌اند. تعداد اندکی از کشورها، برخی هزینه‌ها و سرمایه‌گذاری‌ها را به طور مشروط، کاندیدای دریافت اعتبار مالیاتی می‌کنند. لازم به ذکر است که مالیات‌های تکلیفی پرداخت شده در منبع (مثل مالیات بر سودهای تقسیم شده یا مالیات بر حقوق و دستمزد و امثالهم)، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از بدهی مالیاتی است.

## ۵. آسیب‌شناسی وضعیت فعلی معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی اشخاص حقیقی در ایران

هر نظام مالیاتی مبتنی بر اصول اساسی است که این اصول از اندیشه‌های خاصی نشأت گرفته و کارکردهای خاصی را برای نظام مالیاتی به دنبال دارد. بدیهی است که این اصول و کارکردهای مرتبط با آن‌ها، الزاماتی را برای طراحی یک نظام مالیاتی بهینه ارائه می‌نماید که غفلت از آن‌ها می‌تواند منجر به ظهور آسیب‌هایی در ساختارهای نظام مالیاتی گردد. مهم‌ترین اصول در طراحی مالیاتی مشتمل بر «سادگی»، «عدالت»، «کارایی»، هستند که می‌توان با تمرکز بر وضعیت «معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول»، مهم‌ترین مصادیق عدم رعایت آن‌ها در نظام مالیاتی ایران را تبیین نمود. البته از ابعاد مختلفی



می‌توان آسیب‌شناسی از نظام مالیاتی کشور ارائه نمود لکن با توجه به محور اصلی مطالعه حاضر، روی وضعیت و جایگاه معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول در نظام مالیاتی ایران تمرکز شده است.

## ۵-۱. نقض اصول سه‌گانه مالیاتی در پی پیاده‌سازی سیستم مالیات بر درآمد تفصیلی و اعطای معافیت‌های گسترده در پایه‌های مختلف درآمد اشخاص حقیقی

به رغم آن‌که مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی در اکثر کشورها در حال اجرا و پیاده‌سازی است اما در اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۳۸۰، ماده (۱۲۹) که ناظر بر نحوه اجرای مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی بود حذف گردید و عملاً قانون مالیات‌های مستقیم ایران، نظام مالیاتی را به یک نظام تفصیلی تبدیل کرد.<sup>۱</sup> در اصلاحیه اخیر قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۳۹۴ نیز تلاشی برای حرکت به سمت یک سیستم مالیاتی مجموع درآمد اشخاص حقیقی به دلایل مختلف صورت نگرفت که مهم‌ترین علل آن را می‌توان در «عدم اجرای کامل و صحیح مالیات بر درآمد در اداره کل مالیاتی در سال‌های پیش از ۱۳۸۰»، «فقدان سیستم کارا و ابزار کارآمد برای جمع‌آوری و مبادله اطلاعات درآمدی مؤدیان»، «عدم اختصاص شماره منحصر به فرد برای هر یک از مؤدیان»، «وجود مراحل پیچیده و بوروکراسی‌های غیرضروری در وصول مالیات بر درآمد» و نظایر آن جستجو نمود. در نظام فعلی مالیاتی کشور که یک نظام مالیاتی تفصیلی است، هر یک از منابع درآمدی، برخورد مالیاتی مختص به خود را دارند و همین موضوع سبب می‌شود تا نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی در ایران، از یکی از اصول اساسی در طراحی نظام مالیاتی بهینه که همانا رعایت اصل عدالت است، فاصله زیادی داشته باشد. از سوی دیگر، درآمدهای مالیاتی از دست رفته به دلیل اعطای معافیت‌های گسترده، خود منجر به اتخاذ راهکارهای دیگری برای پوشش کسری بودجه (نظیر استقراض از بانک مرکزی و سیستم بانکی، تشدید فشار بر وصول مالیات از اشخاص حقوقی، بالا بردن نرخ ارز و امثالهم) می‌شود که می‌تواند به تشدید آسیب‌های اقتصادی و اجتماعی دامن زند.

به بیان دیگر وجود معافیت‌ها و مشوق‌های مختلف در پایه‌های بالقوه مالیات بر درآمد، ضمن محدود نمودن دایره شمول مالیاتی موجب برهم خوردن تخصیص منابع و نقض کارایی، خزش معافیت‌ها به دلیل افزایش تقاضاهای صنفی برای برخورداری از مشوق‌ها، نقض عدالت مالیاتی و افزایش بار مالیاتی سایر بخش‌های اقتصادی مشمول مالیات می‌گردد و در عین حال، هزینه‌های اداری مدیریت این معافیت‌ها و مشوق‌ها افزایش یافته و قوانین و مقررات، پیچیده‌تر می‌شوند.

از جمله مصادیق برخورد‌های تبعیض‌آمیز با هر یک از پایه‌های درآمدی در قانون مالیاتی ایران که در

۱. البته به موجب تبصره (۲) ماده (۱۰۱) ق.م.م. هر شخص حقیقی که بیش از یک واحد شغلی داشته باشد مجموع درآمد واحدهای شغلی وی با کسر فقط یک معافیت، مشمول مالیات به نرخ‌های ماده (۱۳۱) ق.م.م. خواهد شد و با نرخ‌های تصاعدی ۱۵ تا ۲۵ درصدی مشمول مالیات خواهد گردید. لذا صرفاً در منبع مالیات مشاغل و برای واحدهای شغلی متعدد، امکان تجمیع درآمد و اعمال فقط یک معافیت منظور شده است.



تناقض با هر سه اصل مالیاتی است، می‌توان به موارد زیر اشاره نمود.

### ❖ یک) معافیت درآمدهای بهره‌ای (سود سپرده‌ها و انواع اوراق بدهی) از شمول

**مالیات:** درآمدهای بهره‌ای در ایران، طبق ماده (۱۴۵) ق.م.م. از پرداخت مالیات به طور کلی معاف هستند. از آنجایی که هیچ مرجع آماری رسمی، میزان سودهای اعطایی به کل اندوخته‌ها و سپرده‌ها و اوراق مشارکت را منتشر نمی‌کند و همچنین حساب‌های ملی در ایران به روش درآمدی محاسبه نمی‌گردد لذا به طور دقیق نمی‌توان گفت که دولت از چه میزان درآمدهای مالیاتی که می‌توانست از مشمول مالیات نمودن درآمدهای بهره‌ای به دست آورد، چشم‌پوشی کرده است. یک برآورد اولیه و سرانگشتی از درآمدهای بهره‌ای می‌تواند استفاده از آمارهای سپرده‌های مدت‌دار سیستم بانکی باشد که آخرین داده‌های آن برای آذر ۱۳۹۹ توسط بانک مرکزی منتشر شده است. بر اساس گزارش مذکور، مانده سپرده‌های بخش غیردولتی در آذر ماه ۱۳۹۹ بالغ بر ۳۰۶۵۸ هزار میلیارد ریال است که حدود ۷۴ درصد این مقدار را سپرده‌های سرمایه‌گذاری مدت‌دار تشکیل می‌دهد. با فرض آنکه اولاً میزان و ترکیب این سپرده‌های بانکی تا پایان سال ۱۳۹۹ ثابت باقی مانده باشد و نرخ سود ۱۶ درصدی<sup>۱</sup> در نظر گرفته شود، در آن صورت سود پرداختی به سپرده‌های مدت‌دار در طول سال ۱۳۹۹ برابر ۳۶۱۸ هزار میلیارد ریال<sup>۲</sup> خواهد شد. بدیهی است با افزودن درآمدهای بهره‌ای مربوط به اوراق مشارکت شهرداری‌ها، انواع اوراق خزانه‌داری دولت و اوراق مشارکت سایر دستگاه‌های اجرایی، کل درآمدهای بهره‌ای به رقمی فراتر از ۳۶۱۸ هزار میلیارد ریال خواهد رسید. بسته به اینکه چه نرخ برای مالیات‌ستانی از درآمدهای بهره‌ای انتخاب شود، درآمدهای مالیاتی قابل حصول که هم‌اکنون از آن چشم‌پوشی شده است، قابل محاسبه خواهد بود.

### جدول (۵). برآورد درآمدهای مالیاتی از دست رفته ناشی از معافیت درآمدهای بهره‌ای یا سود سپرده‌ها در سال ۱۳۹۹

نرخ مالیاتی	درآمد مالیاتی از دست رفته (هزار میلیارد ریال)	نسبت درآمد مالیاتی از دست رفته به کل درآمدهای مالیاتی مستقیم	نسبت درآمدهای مالیاتی از دست رفته به کل درآمدهای مالیاتی
نرخ مالیات بر حقوق و دستمزد (۱۰ درصد)	۳۶۲	٪۳۰/۴	٪۱۸/۸
متوسط نرخ مالیات کشورهای OECD (۲۵ درصد)	۹۰۵	٪۷۶	٪۴۷
متوسط نرخ مالیات کشورهای غیر OECD (۱۳/۵ درصد)	۴۸۸	٪۴۱	٪۲۵/۳

مأخذ: محاسبات تحقیق بر مبنای گزیده آمارهای اقتصادی، تراز پولی کشور در آذر ماه سال ۱۳۹۹ و مصاحبه معاون سازمان مالیاتی کشور در فروردین ۱۴۰۰.  
 ۱. نرخ سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری مدت‌دار با سررسید یک‌سال ۱۶ درصد و با سررسید دو سال ۱۸ درصد تعیین شده است لکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات جزئی‌تر ترکیب سپرده‌ها، نرخ ۱۶ درصدی ملاک محاسبه قرار گرفته است.  
 ۲. سود پرداختی به سپرده‌ها از حاصلضرب نرخ سود سپرده سرمایه‌گذاری مدت‌دار در میزان کل سپرده‌های مربوطه در انتهای آذرماه ۱۳۹۹ به دست آمده است.  
 ۳. بر اساس این مصاحبه، کل درآمدهای مالیاتی وصولی سال ۱۳۹۹ و درآمدهای حاصل از مالیات‌های مستقیم به ترتیب ۱۹۲/۵ و ۱۱۹ هزار میلیارد تومان اعلام شده است.

بررسی قوانین مالیاتی<sup>۱</sup> ۱۲۶ کشور مجری نظام مالیات بر درآمد در سال ۲۰۱۹ منعکس کننده آن است که درآمدهای بهره‌ای در کشورهای OECD به طور متوسط با نرخ ۲۵ درصد و در کشورهای غیر OECD با نرخ ۱۳/۵ درصد مشمول مالیات می‌شوند. بدین ترتیب اگر درآمدهای بهره‌ای با نرخ‌های مذکور مشمول مالیات می‌شد می‌توانست به ترتیب درآمد مالیاتی ۹۰۵ و ۴۸۸ هزار میلیارد ریالی عاید دولت کند. مهم‌تر آنکه اصل عدالت و انصاف که یکی از مهم‌ترین اصول در طراحی هر نظام مالیاتی است مخدوش نمی‌شد. دو نکته در خصوص مالیات بر درآمدهای بهره وجود دارد. اولاً این مالیات به صورت تکلیفی و در منبع وضع می‌شود لذا هزینه وصول و جمع‌آوری آن بسیار اندک است. ثانیاً به رغم آنکه نرخ بهره حقیقی در بسیاری از کشورها منفی است (یعنی نرخ تورم بالاتر از نرخ بهره اسمی است)، درآمدهای اسمی بهره در آن کشورها مشمول مالیات است.

#### ❖ (دو) معافیت سودهای تقسیم شده از شمول مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی:

ایران به موجب تبصره (۴) ماده (۱۰۵)<sup>۲</sup> قانون مالیات‌های مستقیم، این منبع درآمدی از پرداخت مالیات معاف است. در واقع درآمد شرکت‌ها و سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران تحصیل می‌شود پس از وضع زیان‌های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت‌های مقرر، مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می‌شود. بسته به اینکه شرکت چه نوع سیاست مالی را دنبال می‌کند بخشی از سود پس از کسر مالیات می‌تواند بین سهامداران توزیع شود که طبق قانون مالیات مستقیم، سودهای تقسیم شده در بین سهامداران مشمول مالیات بر درآمد نخواهد شد.

بدیهی است که وجود چنین معافیت‌هایی مخدوش کننده اصل عدالت مالیاتی است. همانطور که می‌دانیم عادلانه بودن نظام مالیاتی مستلزم رعایت اصل «عدالت افقی» و «عدالت عمودی» است. بر اساس عدالت افقی، دو مؤدی با توانایی یکسان برای پرداخت، باید مالیات یکسانی بپردازند و طبق اصل عدالت عمودی، اشخاص با توانایی بیشتر برای پرداخت، باید مالیات بیشتری بپردازند. اما نظام مالیاتی ایران، نه تنها به مرتفع نمودن نابرابری‌ها و عدالت بازتوزیعی کمکی نمی‌کند، بلکه بر شدت نابرابری‌ها و ناعادلانه بودن توزیع درآمد می‌افزاید. مثلاً شخص الف که درآمد ۱۰۰ میلیون تومانی از سودهای تقسیم شده به دست می‌آورد معاف از مالیات است اما شخص ب که کارگر یک کارخانه با حقوق ۳۶ میلیون تومان در سال است، نسبت به درآمد مازاد بر معافیت پایه، با نرخ ۱۰ درصد مشمول مالیات می‌شود. مثال فوق به خوبی منعکس کننده آن است که شکاف حدوداً سه برابری در درآمد شخص الف و ب، پس از اعمال ساختار مالیات فعلی، نه تنها کاهش نمی‌یابد بلکه بر شدت آن نیز افزوده می‌شود.

۱. خلاصه‌ای از قوانین مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی برای ۱۲۶ کشور در سایت ارنست و یانگ موجود است. نگارنده، نرخ‌های مالیات بر درآمدهای بهره‌ای را برای هر یک از کشورها استخراج و بر حسب کشورهای OECD و غیر OECD میانگین‌گیری برای سال ۲۰۱۹ محاسبه نموده است.

۲. به موجب این تبصره، اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی نسبت به سود سهام یا سهام‌الشرکه دریافتی از شرکت‌های سرمایه‌پذیر مشمول مالیات نخواهند شد.



بر اساس آخرین داده‌های طرح هزینه-درآمد خانوار در سال ۱۳۹۸، مجموع درآمدهای پولی به دست آمده از سود سهام، سود سپرده‌های بانکی و نظایر آن برای خانوارهای دهک دهم شهری بیش از ۶ برابر خانوارهای دهک اول شهری بوده است. این نسبت برای خانوارهای روستایی نیز بیش از ۴ برابر بوده است. این داده‌ها بدین معناست که درآمد خانوار دهک دهم درآمدی شهری (روستایی) از سود سهام و سود سپرده‌ها بیش از ۶ (۴) برابر درآمد متناظر برای خانوارهای دهک اول شهری (روستایی) است و به رغم آنکه دهک‌های درآمدی بالا، توانایی پرداخت مالیات بالاتر را دارند اما عملاً هیچ مالیاتی روی این درآمدها نمی‌پردازند.

البته لازمه اخذ مالیات از سود سهام آن است که در گام نخست، نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی را کاهش یابد و در گام بعدی سودهای تقسیم شده مشمول مالیات گردند. چنین اقدامی شاید درآمدهای مالیاتی دولت را تغییر ندهد اما به عدالت مالیاتی و اهداف توزیع عادلانه درآمد نزدیک‌تر خواهد بود چرا که افرادی که سودهای قابل ملاحظه از محل نگهداری سهام به دست می‌آورند همانند درآمدهای حاصل از عرضه نیروی کار مشمول مالیات می‌شوند.

بررسی نرخ مالیات بر سودهای تقسیم شده در ۱۲۶ کشور OECD و غیر OECD حاکی از آن است که نرخ مالیات در این کشورها به ترتیب ۲۲ و ۱۲ درصد است. دو نکته در خصوص مالیات بر سودهای تقسیم شده قابل توجه است. اولاً این مالیات به صورت تکلیفی و در منبع قابل وصول است که هزینه اجرایی چندانی را بابت وصول به دولت تحمیل نمی‌کند. ثانیاً تجربه کشورها حکایت از آن دارد که نرخ‌های مالیاتی تعیین شده برای سود سهام، کمتر از نرخ مالیات بر درآمدهای بهره‌ای است. زیرا اشخاصی که پس‌اندازهای خود را به بانک می‌سپارند سود تضمین شده و بدون ریسکی را به طور ماهانه دریافت می‌کنند. در حالی که افرادی که پس‌اندازهایشان را صرف خرید سهام می‌کنند خود را در معرض ریسک زیان سرمایه‌ای قرار می‌دهند و عایدی ثابت و از پیش تعیین شده‌ای را نیز دریافت نمی‌کنند. در واقع سهامداران هم خود را در معرض ریسک‌های متعددی قرار می‌دهند (که حتی ممکن است به از دست دادن سرمایه اولیه‌شان منجر شود) و هم سودهای تقسیم شده (که پس از کسر مالیات به آنها تعلق می‌گیرد) را نه به صورت ماهانه بلکه چندماه پس از اتمام سال مالی شرکت دریافت می‌کنند.

بدیهی است که وضع مالیات بر سود سهام و کاهش نرخ مالیات بر شرکت‌ها به صورت همزمان می‌تواند به لحاظ درآمد مالیاتی خنثی، افزایشی یا کاهشی باشد. اگر وضع مالیات بر سود سهام به موازات با کاهش متناسب در نرخ مالیات بر درآمد شرکت‌ها صورت گیرد، ممکن است درآمد مالیاتی کل کشور تغییری نداشته باشد. لکن حرکت به سمت پیاده‌سازی آن، به رعایت هر چه بیشتر اصل عدالت مالیاتی نزدیک‌تر خواهد بود.

### ❖ سه) پیچیدگی‌های متعدد در مشمول مالیات نمودن درآمدهای اجاره املاک:

درآمدهای اجاره املاک، یکی از انواع درآمدهای سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود. به استناد ماده (۵۳) ق.م.م. درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارتست از کل مال الاجاره اعم از نقدی و غیرنقدی، پس از کسر ۲۵ درصد بابت هزینه‌ها و استهلاک و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره. البته معافیت‌های متعددی که در متن قانون درج شده است مانع از وصول مالیات از این‌گونه درآمدها می‌شود. برای نمونه به موجب تبصره (۱۱) ماده (۵۳) ق.م.م. مالکان مجتمع‌های مسکونی دارای بیش از ۳ واحد استیجاری که با رعایت الگوی مصرف مسکن بنا به اعلام وزارت مسکن و شهرسازی ساخته شده یا می‌شوند در طول مدت اجاره از صد درصد مالیات بر درآمد املاک اجاری معاف هستند. در غیر این صورت، درآمد هر شخص ناشی از اجاره واحد یا واحدهای مسکونی در تهران تا مجموع یکصد و پنجاه مترمربع زیربنای مفید و در سایر نقاط تا مجموع دویست مترمربع زیربنای مفید از مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک معاف می‌باشد. همین معافیت به خوبی گواه این ادعاست که نظام مالیاتی در ایران نه تنها به بهبود توزیع درآمد کمکی نمی‌کند بلکه در موارد متعددی آن را بدتر نموده و رفتار عادلانه مالیاتی (که به شدت روی تمکین مؤدیان اثرگذار است) را مخدوش می‌سازد.

معاف نمودن بخش مهمی از پایه مالیاتی در کنار عدم تکمیل اطلاعات سامانه ملی املاک و اسکان کشور سبب شده است تا درآمدهای مالیاتی وصولی از محل این پایه مالیاتی بسیار ناچیز باشد. لازم به ذکر است بررسی تجربه ۱۲۶ کشور مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی حاوی این نکته جالب توجه است که درآمدهای اجاره در کشورهای OECD و غیر OECD به طور متوسط به ترتیب با نرخ ۳۵ و ۱۸ درصد مشمول مالیات می‌شوند. به بیان دیگر متوسط نرخ مالیات بر درآمدهای اجاره‌ای تقریباً ۱/۵ برابر نرخ‌های مالیات بر سودهای تقسیم شده و حدود ۱/۴ برابر نرخ‌های مالیات بر درآمدهای بهره‌ای است. این مشاهده حاکی از وجود یک قاعده منطقی است که بر اساس آن، هر چه از درآمدهای حاصل از بخش‌های مولدتر (سود سهام تقسیم‌شده) به سمت درآمدهای کمتر مولد (درآمدهای اجاره) حرکت می‌شود، نرخ مالیات افزایش می‌یابد.

### ❖ چهار) معافیت درآمد کشاورزی از مالیات: به موجب ماده ۸۱ ق.م.م.، درآمد حاصل از کلیه

فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان‌داری، احیای مراتع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف است.

بر اساس آخرین داده‌های بانک مرکزی، بخش کشاورزی به طور میانگین، سهم حدود ۸ درصدی از GDP



کل کشور را در سال‌های ۱۳۸۳ تا ۱۳۹۸ به خود اختصاص داده و ارزش افزوده این بخش از ۱۱ هزار میلیارد تومان در سال ۱۳۸۳ به ۲۹۷ هزار میلیارد تومان در سال ۱۳۹۸ افزایش یافته و حدود ۲۷ برابر شده است. اما به رغم سهم قابل توجه درآمدهای این بخش از GDP، هیچ مالیاتی از آن وصول نمی‌شود. با توجه به جمعیت ۴ میلیونی که در سال ۱۳۹۸ در بخش کشاورزی شاغل بوده‌اند، درآمد سرانه هر یک از این شاغلین در سال مذکور به طور متوسط حدود ۷۴ میلیون تومان بوده است. اگر فرض نماییم که این اشخاص از هیچ محل دیگری درآمد نداشته‌اند لذا مشمول استفاده از ۳۳ میلیون تومان معافیت پایه سال ۱۳۹۸ خواهند بود و اگر مابه‌التفاوت درآمد سرانه و معافیت پایه، مشمول مالیات گردد با فرض نرخ مالیات ۱۰ درصدی، مالیات پرداختی هر فرد تقریباً ۴ میلیون تومان بوده و حدود ۱۶ هزار میلیارد تومان از این محل، درآمد عاید دولت می‌شد.<sup>۱</sup>

برای درک بیشتر میزان درآمد مالیاتی از دست رفته به دلیل اعطای معافیت به درآمد کشاورزی کافی است بدانیم که کل مالیات بر درآمد وصول شده در سال ۱۳۹۸ حدود ۲۹ هزار میلیارد تومان بوده و نسبت درآمد مالیاتی از دست رفته به سبب معافیت بخش کشاورزی به کل مالیات بر درآمدها حدود ۵۵ درصد بوده است. همچنین مجموع مالیات‌های مستقیم (از محل مالیات بر ثروت، درآمد و مالیات بر اشخاص حقوقی) در سال ۱۳۹۸ بالغ بر ۸۱ هزار میلیارد تومان بوده است و نسبت درآمدهای مالیاتی از دست رفته در بخش کشاورزی به کل درآمدهای مالیات‌های مستقیم بیش از ۱۹ درصد می‌باشد.

نکته مهمی که بایستی خاطر نشان کرد آن است که به چند دلیل عمده، وصول مالیات از بخش کشاورزی، هزینه‌های تمکین و هزینه‌های اجرایی بسیار بالایی را به مؤدیان و سازمان مالیاتی تحمیل می‌کند. اولاً سطح سواد اندک شاغلین بخش کشاورزی و بالا بودن متوسط سن آن‌ها سبب می‌شود تا نگهداری دفاتر مالیاتی، تکمیل دقیق اظهارنامه‌های مالیاتی و انجام سایر رویه‌های نظام مالیاتی برایشان دشوار باشد. همچنین به دلیل پرهزینه بودن استخدام حسابدار یا مشاور مالیاتی، عملاً هزینه‌های تمکین این دسته از مؤدیان بالقوه بسیار بالا ارزیابی می‌شود. ثانیاً پراکندگی و بعضاً دور افتاده بودن زمین‌های کشاورزی، هزینه‌های اجرایی سازمان را برای بازرسی و ممیزی از این دسته مؤدیان مالیاتی افزایش می‌دهد و همچنین افزایش پرونده‌های شکایت و اعتراض به برگه تشخیص مالیاتی، عملاً هزینه‌های اداری و اجرایی سنگینی را به سازمان مالیاتی تحمیل می‌کند. البته این مشکلات بدین معنا نیست که به طور کلی باید از این پایه درآمدی چشم‌پوشی کرد و همانطور که در تجربه کشورهای مجری PIT توضیح داده شد، صرفاً ۲ کشور از ۱۲۶ کشور، تمام یا بخشی از درآمدهای کشاورزی را از شمول مالیات بر مجموع درآمد اشخاص

۱. البته چون از یک سو این درآمدها به طور یکسان بین شاغلین در بخش کشاورزی توزیع نمی‌شود و از سوی دیگر، نرخ مالیات بر درآمد مشاغل، ساختاری تصاعدی دارد بنابراین به نظر می‌رسد که رقم مالیات از دست رفته ناشی از معافیت درآمدهای کشاورزی به مراتب بالاتر از رقم سرانگشتی ۱۶ هزار میلیارد تومان محاسبه شده توسط نگارنده برای سال ۱۳۹۸ باشد.

حقیقی مستثنی می‌سازند.

## ۲-۵. تمرکز بر پایه‌های مالیاتی سهل‌الوصول نظیر حقوق و دستمزد در مقابل اعطای معافیت‌های گسترده به سایر پایه‌های درآمدی

مالیات بر درآمد حقوق با هزینه اداری کمتری نسبت به بقیه پایه‌های درآمدی ستانده می‌شود و به نوعی یکی از پایه‌های سهل‌الوصول برای سازمان امور مالیاتی است. یکی از ویژگی‌های مهم این پایه مالیاتی عبارت است از نمایندگی کارفرما از جمع قابل توجه مؤدیان در وصول این مالیات و در نتیجه کاهش زمان و هزینه اداری کمتر برای سازمان امور مالیاتی نسبت به هزینه وصول سایر پایه‌های مالیات بر درآمد اشخاص. جمع‌آوری و وصول این مالیات در منبع وقوع مالیات و در مدت زمان بسیار کم و با کمترین فرار مالیاتی انجام می‌گیرد. وصول ساده این پایه مالیاتی در مقایسه با معافیت‌ها، بخشودگی‌ها و اهمال‌کاری نظام مالیاتی در احصاء و وصول مالیات از سایر پایه‌های مالیات بر درآمد اشخاص، مصداقی برای نقض اصل عدالت افقی است.

طبق گزارش مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی ایران، مجموع مالیات بر حقوق و دستمزد کارکنان بخش عمومی و خصوصی در ۸ ماهه نخست ۱۳۹۹ به ترتیب ۷/۶۷ و ۷/۳۱ هزار میلیارد تومان بوده و بدین ترتیب مجموع دریافتی دولت از محل حقوق و دستمزد حدود ۱۵ هزار میلیارد تومان بوده است. مالیات بر حقوق و دستمزد حدود ۵۸ درصد کل مالیات بر درآمد و ۱۹/۷ درصد کل مالیات‌های مستقیم را به خود اختصاص داده است و این آیتم درآمدی حدود ۲ برابر مالیات بر درآمد مشاغل بوده است. همچنین بر اساس آمارهای سال ۱۳۹۸، محاسبات نگارنده نشان می‌دهد که سرانه مالیات وصولی کارکنان بخش عمومی حدود ۲۰ میلیون ریال است در حالی که سرانه مالیات وصولی مشاغل ۱۷ میلیون ریال است به طوری که مالیات سرانه کارکنان بخش عمومی حدود ۱/۲ برابر سرانه مالیات بر درآمد مشاغل است. تلفیق این مشاهده با طیف وسیعی از معافیت‌هایی که در بخش قبلی برشمرده شد عملاً موجب تمرکز مالیات‌ستانی از نیروی کار بخش عمومی و دولتی شده است که به نوبه خود در مخدوش نمودن اصل عدالت افقی و عمودی، نقش جدی ایفا می‌کند.

## ۳-۵. عدم تعدیل معافیت پایه، کسورات و هزینه‌های قابل قبول با توجه به ابعاد و شرایط خانوار

یکی از محورهای تصمیم‌گیری در نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی، ساختار معافیت‌ها، کسورات و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است که به نوبه خود مستلزم مشخص نمودن برخوردار قانونگذار با دو موضوع است؛ «تعیین واحد مالیاتی» و «نحوه تعدیل نسبت به ابعاد و شرایط هر خانوار».



تعیین واحد مالیاتی بدین معناست که درآمد چه کسی باید مشمول مالیات شود و کسورات استاندارد و معافیت پایه به چه شخصی باید اختصاص یابد؟ آیا درآمدهای هر شخص حقیقی به طور جداگانه باید مشمول مالیات شوند و کسورات و هزینه‌های قابل قبول نیز به هر یک از آنها به طور جداگانه اختصاص یابد؟ یا خانوار باید به عنوان واحد مشمول مالیات شناسایی گردد و معافیت‌ها و کسورات مشخصی را به خانوار اعطا کرد؟<sup>۱</sup> به طور کلی دو طیف نظریات حدی وجود دارد. دسته نخست که حمایت کننده تکمیل اظهارنامه به صورت فردی هستند سه دلیل اصلی ذکر می‌کنند که عبارتند از عدم وجود مالیات بر ازدواج، عدم تبعیض علیه شاغل دوم و سادگی اجرا به دلیل سهولت شناسایی افراد بدون نیاز به تعریف خانواده. در مقابل، طیف دیگری وجود دارند که توصیه به تکمیل اظهارنامه به صورت خانوار دارند و در توجیه ادعای خود نیز سه دلیل عمده مطرح می‌کنند. نخست آنکه خانوارهای با درآمد یکسان باید مالیات‌های یکسان پرداخت نمایند. دوم، خانوارها عمدتاً در مورد استفاده از منابع و عرضه نیروی کارشان تصمیمات مشترک اخذ می‌کنند. سوم، در تکمیل اظهارنامه توسط خانوار نیازی به تخصیص حقوق مالکیت نیست و بدین ترتیب، نیازی به کنترل و ردیابی هبه و هدیه در درون خانوار وجود ندارد.

مروری بر تجربه کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی حاکی از آن است که دو تعدیل مالیاتی برای مدنظر قرار دادن تفاوت در وضعیت خانوار و اندازه خانوار لحاظ می‌شود. به منظور تعدیل مالیات برای ملحوظ نمودن تفاوت در وضعیت خانوار، برخوردهای متفاوتی وجود دارد. اولاً بخشی از درآمدهای شاغل دوم در درآمد خانوار وارد می‌شود و در این نوع مقررات، مالیات ازدواج را برای خانواری که بیش از یک کارکن شاغل دارد کاهش می‌دهد. ثانیاً کسورات مراقبت از فرزندان در نظر گرفته می‌شود که برابر با نصف هزینه‌های واقعی مراقبت از یک کودک محدود به یک سقف معین یا درآمد مشمول مالیات شاغل دوم (هر یک که کمتر باشد) خواهد بود. این کسورات برای زوج‌هایی که شاغل دوم دارند و برای سرپرستان شاغل در خانواده‌های تک‌سرپرست مجاز است. در خصوص تعدیل برای اندازه خانوار، کشورهای که واحد مالیاتی خود را بر اساس خانوار بنا نهاده‌اند مالیات بر مجموع درآمد را از طریق تعیین یک معافیت پایه مشخص برای هر عضو خانوار تعدیل می‌کنند. اگر تغییر در استاندارد زندگی ناشی از اضافه شدن یک عضو به خانواده به صورت کاهش در درآمد خانوار انعکاس یابد، معافیت یک ابزار سودمند برای تعدیل به نسبت اندازه خانوار خواهد بود.

به استثنای تبصره (۱) ماده (۱۰۱) ق.م.م.ا، واحد مالیاتی در ایران مبتنی بر فرد است و نه خانوار.

۱. اهمیت انتخاب واحد در این موضوع نهفته است که واحد انتخاب شده می‌تواند تصمیم‌گیری‌های مختلف را تحت‌الشعاع قرار دهد. مثلاً انتخاب واحد مالیاتی مشمول مالیات بر مبنای زوجین می‌تواند تصمیم به ازدواج را متأثر سازد و انتخاب واحد خانواده می‌تواند تصمیم به صاحب فرزند شدن را تحت تأثیر قرار دهد. همچنین واحد انتخاب شده بر تصمیم اینکه یک نفر در خانواده مشغول به کار شود یا دو نفر و انتخاب میان کار تمام وقت و نیمه وقت را تحت‌الشعاع قرار می‌دهد.

۲. بر اساس تبصره (۱) ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم در منبع مالیات مشاغل، در مشارکت‌های مدنی اعم از اختیاری و قهری شرکا، حداکثر از دو معافیت می‌توانند استفاده کنند و مبلغ معافیت بین آنان تقسیم شده و باقیمانده سهم هر شریک، به طور جداگانه مشمول مالیات خواهد شد. شرکایی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شریک تلقی می‌شوند و معافیت مقرر، به زوج اعطا می‌شود.



طبق ماده (۸۴) ق.م.م. نیز یک معافیت پایه بر درآمد سالانه در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود. این برخورد مالیاتی نیز سازگاری چندانی با اصل عدالت مالیاتی ندارد. مثلاً یک خانوار دو نفره را در نظر بگیرید. وضعیت‌های مختلفی برای این خانوار متصور است. در حالت اول اگر فقط یک شاغل در خانوار وجود داشته باشد و درآمد حقوق وی ۶ میلیون تومان باشد با کسر معافیت پایه ۴ میلیونی در سال ۱۴۰۰، روی ۲ میلیون باقیمانده مشمول مالیات ۲۰۰ هزار تومانی خواهد شد. اگر هر دو فرد این خانواده شاغل باشند و درآمد هر یک از آن‌ها ۴ میلیون تومان باشد هیچ مالیاتی پرداخت نخواهند کرد به رغم آنکه مجموع درآمد خانوار ۸ میلیون تومان خواهد بود. اگر هر دو فرد خانوار شاغل باشند و هر یک درآمد ۵ میلیون تومانی دریافت کنند کل مالیات پرداختی ماهانه این خانوار ۲۰۰ هزار تومان خواهد بود در حالی که مجموع درآمد آن‌ها ۱۰ میلیون تومان است. اگر هر یک از این خانوارها صاحب چند فرزند نیز باشند، پدر و مادر یا اشخاص دیگری تحت تکفل آنها باشند و امثالهم، هیچ تغییری در میزان پرداخت مالیات آن‌ها صورت نخواهد گرفت چرا که در قوانین مالیاتی، تمهیداتی برای مدنظر قرار دادن تفاوت در وضعیت و اندازه خانوار اندیشیده نشده است.

صرف‌نظر از معافیت پایه ماده (۸۴) ق.م.م.، صرفاً به موجب ماده (۱۳۷)<sup>۱</sup> قانون مالیات‌های مستقیم، «هزینه‌های درمانی» و «حق بیمه پرداختی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی» و «هزینه مراقبت و توانبخشی از معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج»، قابل کسر از درآمد مشمول مالیات مؤدی است. به غیر از هزینه‌های درمانی، قانون مالیاتی کشور در خصوص برخی هزینه‌های مهم زندگی خصوصاً هزینه اجاره مسکن (به ویژه در کلانشهرها) و هزینه‌های تحصیلی (به ویژه با توجه به روند فزاینده خصوصی شدن سیستم آموزشی کشور)، ساکت است.

## ۶. ارائه پیشنهادها برای اصلاح معافیت‌ها، کسورات هزینه‌های قابل قبول در نظام مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی ایران

۱. به موجب ماده (۱۳۷)، هزینه‌های درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی به شرط این که اگر دریافت‌کننده مؤسسه درمانی یا پزشک مقیم ایران باشد دریافت وجه را گواهی نماید و چنانچه به تأیید وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی به علت فقدان امکانات لازم معالجه در خارج از ایران صورت گرفته است و پرداخت هزینه مزبور به گواهی مقامات رسمی دولت جمهوری اسلامی ایران در کشور محل مراجعه یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی رسیده باشد، همچنین حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به مؤسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می‌گردد. در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور، هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده‌دار است، می‌باشد.



مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی یکی از مناسب‌ترین ابزارهای کسب درآمد برای دولت و اصلاح توزیع درآمد در جامعه است. ارقام عملکرد متغیرهای مالیاتی در ایران حکایت از سهم اندک مالیات بر درآمد اشخاص از کل درآمدهای مالیاتی دولت دارد و نسبت آن به تولید ناخالص داخلی به یک واحد درصد هم نمی‌رسد. از منظر اهداف توزیعی نیز یافته‌های مطالعات حاکی از آن است که این نظام نه تنها نقشی در بهبود توزیع درآمد نداشته است بلکه به نوعی «تبعیض آمیز» و مقوم نابرابری هم بوده است؛ به نحوی که دو فرد با درآمد یکسان نسبت‌های به شدت نابرابری از درآمدهای آن را مالیات می‌دهند و ممکن است فردی با درآمدی بالاتر در مقایسه با فردی کم درآمد، نسبت به مراتب کوچکتری از درآمدش را به عنوان مالیات به دولت بپردازد. از این منظر مالیات بر درآمد افراد در ایران متناسب با هیچ یک از ساختارهای سه گانه تصاعدی، تنازلی و تناسبی نیست و به معنای واقعی کلمه ساختاری تبعیض آمیز دارد.

در تحلیل چرایی ناکارآمدی و تبعیض آمیز بودن نظام مالیات بر درآمد افراد در ایران، به نوع خاص طراحی آن اشاره شده است. در واقع، اگر با تأسی از برنز و کروم (۱۹۹۸) ساختارهای قابل تصور از مالیات بر درآمد فردی را در امتداد یک طیف تصور کنیم، که در یک سر آن نظام مالیات بر درآمد تفصیلی قرار دارد و در سر دیگر آن مالیات بر مجموع درآمد، و با این طیف را با نظام مالیات بر درآمد در ایران تطبیق دهیم، متوجه می‌شویم که نظام مالیات بر درآمد در ایران از نوع تفصیلی است. همانطور که قبلاً توضیح داده شد در این ساختار، بسته به اینکه منبع کسب درآمد چه باشد، برخورد مالیاتی با آن فرق می‌کند، ممکن است مشمول باشد یا نباشد؛ ممکن است معاف باشد یا نباشد؛ ممکن است نرخ آن تناسبی باشد یا تصاعدی؛ ممکن است برخی از اقلام هزینه‌ای از آن قابل کسر باشد یا نباشد؛ و ممکن است مالیات آن در منبع کسر شود یا پرداخت مالیات آن مستلزم تسلیم اظهارنامه باشد. از ظاهر این ساختار که منطبق با قانون مالیات‌های مستقیم در ایران است، تبعیض آمیز بودن آن هویدا است.

از سوی دیگر، نظام مالیات بر درآمد فعلی مبتنی بر شخص است و هیچ‌گونه تعدیلی در درآمد مشمول مالیات و یا معافیت پایه برای لحاظ نمودن وضعیت خانوار و اندازه خانوار در نظر نمی‌گیرد. طبق ماده (۸۴) ق.م.م. نیز یک معافیت پایه بر درآمد سالانه در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود. این برخورد مالیاتی نیز سازگاری چندانی با اصل عدالت مالیاتی ندارد زیرا یک فرد مجرد، زوجی با یک نفر شاغل، زوج دارای چند فرزند با یک نفر شاغل، خانواده دارای چند فرزند و اشخاص وابسته کهنسال با یک نفر شاغل و ... همگی از یک معافیت پایه با مقدار مطلق برابر منتفع می‌شوند و تفاوت در ابعاد و وضعیت خانواری فوق، هیچ تأثیری در میزان پرداخت مالیات آن‌ها ندارد.

همچنین وجود معافیت‌ها و مشوق‌های مختلف در پایه‌های بالقوه مالیات بر درآمد، ضمن محدود نمودن دایره شمول مالیاتی موجب برهم خوردن تخصیص منابع و نقض کارایی، خزش معافیت‌ها به دلیل افزایش

تقاضاهای صنفی برای برخورداری از مشوق‌ها، نقض عدالت مالیاتی و افزایش بار مالیاتی سایر بخش‌های اقتصادی مشمول مالیات شده است و در عین حال، هزینه‌های اداری مدیریت این معافیت‌ها و مشوق‌ها را افزایش داده و قوانین و مقررات را پیچیده‌تر نموده است.

با عنایت به توضیحات مذکور و توجه به این موضوع که ادراک عدالت مالیاتی یکی از عوامل مهم بر رضایت و تمکین مؤدیان محسوب می‌شود و عادلانه‌تر شدن سیستم مالیاتی از جمله اهداف اصلی اصلاحات سیستم مالیاتی محسوب می‌شود، لذا چنانچه ضرورت حرکت به سمت پیاده‌سازی یکی از انواع نظام‌های مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی را به عنوان مهم‌ترین اصلاحات مورد نیاز در سیستم مالیاتی ایران قلمداد کنیم، لازم است طراحی دقیقی از معافیت پایه، کسورات استاندارد، کسورات اضافی و هزینه‌های قابل قبول (که یکی از اجزای اصلی تصمیم‌گیری در هر نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی را تشکیل می‌دهد) صورت گیرد. در این راستا و با توجه به مطالبی که در مبنای نظری و تجربیات کشورهای مجری نظام PIT مطرح شد، چند پیشنهاد سیاستی قابل طرح است.

❖ گسترش پایه‌های مالیاتی از طریق هدفمند نمودن معافیت‌های اعطایی به برخی پایه‌های درآمدی: سیستم مالیاتی کشور نه تنها قادر به تأمین منابع لازم برای مخارج روبه رشد عمومی نیست بلکه با رفتارهای ترجیحی متعدد، احساس بی‌عدالتی را تشدید و تمکین مالیاتی را تضعیف می‌کند. علاوه بر این باید اذعان کرد که اقتصاد ایران در آینده با تشدید برخی چالش‌ها روبرو خواهد شد. چالش اول؛ گسترش فقر و تعمیق نابرابری‌های ناموجه است که هر ساله بر شدت آن افزوده می‌شود و شکاف فزاینده بین حداقل دستمزد با خط فقر به نوبه خود بر شدت مشکل می‌افزاید و لازم است تا سیاست‌های بازتوزیعی (یعنی مالیات‌ستانی از اقشار پردرآمد و اعطای یارانه به اقشار کم درآمد) با قدرت بیشتری اجرا شوند. چالش دوم، تأمین منابع مرتبط با نظام تأمین اجتماعی است زیرا افزایش نسبت افراد کهنسال در ترکیب جمعیت، وجود بیکاری بالا و گسترش مشاغل غیر رسمی منابع در دسترس سازمان تأمین اجتماعی را محدودتر خواهد کرد. برای مواجهه با این چالش بر اساس تجربه کشورها (از جمله ژاپن و کره جنوبی) یا باید نرخ مالیات بر ارزش افزوده و یا سهم مشارکت‌های تأمین اجتماعی را افزایش داد که وجود بخش غیررسمی نسبتاً بزرگ در ایران اجازه افزایش بیش از حد نرخ مالیات بر ارزش افزوده را نمی‌دهد و از طرفی به دلیل محدود بودن تعداد شاغلان رسمی، افزایش مشارکت‌های تأمین اجتماعی فشار مضاعفی بر حقوق بگیران موجود وارد می‌کند. چالش سوم، ناگزیر بودن ایران به کاهش تعرفه‌های تجاری در آینده (به دلیل پیوستن به اتحادیه‌های تجاری منطقه‌ای یا سازمان تجارت جهانی) است که پایداری درآمدهای دولت را خدشه‌دار می‌کند. نهایتاً چالش چهارم رقابت‌پذیری



بین‌المللی و افزایش تحرک‌پذیری برخی پایه‌های مالیاتی است. هم‌اکنون رقابت‌های مالیاتی برای رقابت‌پذیرتر کردن کسب و کارهای داخلی و جذب سرمایه‌گذاری خارجی در جریان است و در ایران با توجه به وضعیت اقتصادی کشور این مسئله از اهمیت دوچندان برخوردار است. برای مقابله با چالش‌های مذکور، مهم‌ترین راهکار حذف معافیت‌های غیرهدفمند و مشوق فعالیت‌های رانت‌جویانه و کمتر مولد است. در این راستا لازم است مشابه اکثر کشورهای مجری نظام مالیات بر مجموع درآمد اشخاص، دامنه معافیت‌های درآمدی را محدودتر و هدفمندتر نمود و برنامه‌ریزی‌هایی برای مالیات‌ستانی از سود انواع سپرده‌های سرمایه‌گذاری، اوراق مشارکت‌ها، اوراق خزانة‌داری و ... انجام داد و حتی‌المقدور با محدودتر نمودن معافیت‌های مالیات بر درآمد اجاره، پایه‌های مالیاتی را گسترده‌تر نمود.

❖ اعطای معافیت پایه و کسورات استاندارد با تأکید بر بعد و وضعیت خانوار: در راستای عدالت مالیاتی و با توجه به تجربیات کشورها، می‌بایستی وضعیت خانوار و بعد آن را در اعطای معافیت پایه در نظر گرفت که در قانون فعلی مغفول باقی مانده است. در همین راستا، شخص مؤدی می‌تواند از یک معافیت پایه (که می‌تواند درصدی از درآمد سرانه یا مبلغی مشخص در قوانین بودجه سالانه باشد) به ازای خودش بهره‌مند شود و علاوه بر این، معافیت‌های پایه دیگری را برای سایر افراد تحت تکفل‌اش مشتمل بر همسر (یا همسران)، فرزند (یا فرزندان)، والدین و اجداد خود و یا همسر مؤدی (مشروط به اینکه درآمدهای کمتر از سقف تعیین شده در قانون باشد و بیش از ۶۰ سال، سن داشته باشند)، خواهر و برادر که تحت حمایت مؤدی هستند (و درآمدی کمتر از سقف تعیین شده در قانون دارند و سن‌شان بیش از ۶۰ سال باشد) بهره‌مند شود. علاوه بر این، می‌توان معافیت مازادی را در صورت معلولیت هر یک از افراد تحت تکفل مؤدی در نظر گرفت.

البته تردیدی نیست که اجرای موفق سیاست‌های اقتصادی در هر زمینه‌ای از جمله سیاست‌های مالیاتی نیازمند دسترسی به آمار و اطلاعات جامع فعالان اقتصادی و شهروندان است. عدم دسترسی به اطلاعات مورد نیاز، امکان طراحی سیاست‌های مناسب و یا اجرای صحیح آن‌ها را به شدت کاهش داده و ضمن اتلاف منابع فیزیکی و سرمایه انسانی، تضعیف حکمرانی را نیز به دنبال خواهد داشت. دسترسی به نظام جامع اطلاعات مستلزم ایجاد سامانه یکپارچه سراسری اطلاعات مالی عوامل اقتصادی است که صرفاً با همکاری تمامی سازمان‌ها و دستگاه‌های اجرایی امکان‌پذیر خواهد بود. در واقع تشریح اطلاعات بخشی و پراکنده دستگاه‌ها و فراهم نمودن دسترسی برخط سازمان مالیاتی به این اطلاعات می‌تواند امکان رصد فعالیت‌های اقتصادی از ابتدای زنجیره عرضه کالاها و خدمات از طریق واردات یا تولید داخلی تا انتهای زنجیره یعنی مصرف نهایی را فراهم سازد. البته قانون‌گذار در مواد (۹۷) و (۱۶۹) مکرر ق.م.م. مصوب ۱۳۹۴، به درستی ظرفیت‌های قابل‌توجهی را در اختیار سازمان امور مالیاتی برای تشکیک سامانه‌های اطلاعاتی،

استقرار طرح جامع مالیاتی برای هوشمندسازی فرآیندهای رسیدگی، تشخیص و وصول مالیات قرار داده است. لکن به رغم تأکیدات قانونی، تاکنون گزارش رسمی در زمینه استقرار کامل و استفاده از سامانه‌های یکپارچه اطلاعات منتشر نشده است. به نظر می‌رسد عدم تحقق این موضوع ریشه در عدم همکاری سایر دستگاه‌های اجرایی و ضعف سازوکارهای انگیزشی در سازمان امور مالیاتی داشته باشد. از این رو به نظر می‌رسد باید با افزایش ضمانت‌های اجرایی و الزام سازمان‌ها و دستگاه‌های اجرایی به تشریح اطلاعات و آمارها با سازمان امور مالیاتی، حرکت به سمت تشکیل یک پایگاه جامع اطلاعات مؤدیان را شتاب بخشید.

❖ تمرکز سیستم مالیاتی روی کسورات اضافی برای پوشش نمودن مخارج زندگی و در صورت لزوم لحاظ چند آیتم اصلی هزینه‌های قابل قبول: همانطور که در مبانی نظری و تجربیات کشورهای مجری نظام PIT بحث گردید، دو روش برای لحاظ مخارج زندگی مورد استفاده است. در شیوه نخست، این امکان برای مؤدی فراهم می‌شود که با ارائه اسناد و مدارک معتبر، مبالغ پرداخت شده بابت حق بیمه درمان، مخارج درمانی و پزشکی مازاد بر مبالغی که تحت پوشش بیمه است، مخارج آموزشی (مشتمل بر آموزش ابتدایی، متوسط و عالی)، هزینه اجاره مسکن، اقساط تسهیلات دریافت شده برای خرید اولین واحد مسکونی (مشروط به اینکه افراد تحت تکفل وی، مالک نباشند و تا سقف تعیین شده در قانون)<sup>۱</sup> و نظایر آن را به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی از درآمد ناخالص خود کسر نموده و در اظهارنامه مالیاتی، ابراز نماید. در شیوه دوم، به دلیل دشواری نگهداری و ارائه اسناد معتبر توسط مؤدی، کسورات اضافی در سیستم مالیاتی به ازای مؤدی، همسر، فرزندان و سایر افراد تحت پوشش طراحی می‌شود که از درآمد ناخالص اش قابل کسر است. لازم به ذکر است که شیوه نخست، هزینه‌های تمکین و اداری را به شدت بالا می‌برد و با توجه به ملاحظات اجرایی و فقدان زیرساخت‌های لازم، به نظر می‌رسد که اعطای کسورات اضافی، راهکار مناسب‌تری باشد. البته می‌توان در طراحی قانون به نحوی عمل نمود که برخی هزینه‌های موردی به ویژه هزینه‌های درمانی و بیمارستانی (در یک دامنه‌ای که به موجب قانون تنظیم گردد)، به طور مجزا قابل اظهار و کسر شدن از درآمدهای ناخالص مؤدی باشد.

❖ تعدیل نسبت به تورم در خصوص معافیت پایه، کسورات استاندارد و کسورات اضافی: در کشورهایی مانند ایران که با تورم‌های دو رقمی روبرو هستند، عدالت مالیاتی ایجاب می‌کند که معافیت‌های پایه، معافیت مازاد و کسورات استاندارد یا به صورت سالانه و در لوایح بودجه تعدیل شود و شاید مناسب‌تر آن باشد که آن‌ها را به عنوان ضریبی از درآمد سرانه (سال گذشته) در نظر گرفت.

۱. ذکر این نکته ضروری است که در برخی از کشورهای مجری نظام مالیات بر درآمد اشخاص، بهره پرداختی (و بعضاً اصل وام) بابت وام خرید مسکن اول از درآمد مشمول مالیات کسر است. از آنجا که بخش عمده‌ای از جمعیت طبقات متوسط و ضعیف ایران کماکان با چالش تأمین مسکن مواجه‌اند، استفاده از این نوع کسورات گامی مثبت در راستای بهبود تأمین مسکن اقشار مذکور تلقی می‌شود.



شایان ذکر است که معافیت پایه ماده (۸۴) ق.م.م. هم‌اکنون نیز در لوایح بودجه سالانه تعدیل می‌شود و تسری این شیوه به کسورات استاندارد و کسورات اضافی (که با اصلاح مالیاتی و پیاده‌سازی PIT به قوانین مالیاتی کشور اضافه می‌شود) نیز ضروری می‌باشد.

## فهرست منابع و مأخذ

- اولیاء، حسین و بنی‌طبا، سید مهدی (۱۳۹۶)، «واکاوی ابعاد اقتصادی اخذ مالیات از سود سپرده‌های بانکی»، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی ایران، دفتر مطالعات اقتصادی، شماره مسلسل ۱۵۶۱۹.
- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، گزیده آمارهای اقتصادی، تراز مالی دولت منتهی به آذر ۱۳۹۷.
- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، گزیده آمارهای اقتصادی، تراز پولی منتهی به آذر ۱۳۹۸.
- پژویان، جمشید و درویشی، باقر (۱۳۸۹)، «اصلاحات ساختاری در نظام مالیاتی ایران»، پژوهشنامه مالیات، شماره ۵۶، صص ۹-۴۷.
- پژویان، جمشید (۱۳۸۹)، اصلاحات ساختاری در نظام مالیاتی ایران و جایگاه آن در برنامه پنجم توسعه، معاونت برنامه‌ریزی و فناوری اطلاعات، دفتر مطالعات و تحقیقات مالیاتی.
- حسینی، محسن، محبوبه زمانیان و زهرا رحیمی (۱۳۹۵) ظرفیت‌های مالیاتی اقتصاد ایران؛ چالش‌ها و راهکارهای توسعه آن (با تأکید بر رویکرد اقتصاد مقاومتی)، معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی.
- حسینی، محسن و جعفری پرور، مصطفی (۱۳۹۶): «نظام مالیات بر اشخاص حقیقی»؛ معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل، سازمان امور مالیاتی کشور.
- درویشی، باقر (۱۳۹۵): «درس‌هایی از اصلاحات مالیاتی دهه ۱۹۹۰ با تأکید بر مالیات بر مجموع درآمد»، سازمان امور مالیاتی کشور.
- رضایی، ابراهیم (۱۳۹۵): «مالیات بر مجموع درآمد و اثرات توزیعی آن»؛ سازمان امور مالیاتی کشور.
- زایر، آیت (۱۳۸۸)، جایگاه ساده‌سازی در برنامه‌های اصلاح مالیاتی: تجربه جهانی و چالش‌های نظام مالیاتی ایران، فصلنامه تخصصی مالیات، دوره جدید/ شماره ششم، مسلسل ۵۴، صص ۱۸۴-۱۵۷.
- عرب مازار، علی اکبر و دهقانی، علی (۱۳۸۸): «برآورد کارایی مالیات بر درآمد مشاغل و اشخاص حقوقی»؛ پژوهشنامه مالیات، سال ۱۷، ش ۷، صص ۴۵-۶۴.
- شکوری مقدم، محسن (۱۳۹۸)، «وارونگی نظام مالیاتی ایران، نشانه‌ها و پیامدها»، انتشارات سیماک، چاپ اول.
- ماسگریو، ریچارد و پگی ماسگریو (۱۳۸۴)، مالیه عمومی در تئوری و عمل، ترجمه: مسعود محمدی و یدالله ابراهیمی فر، تهران، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، جلد اول.
- مرکز آمار ایران، نتایج تفصیلی طرح هزینه و درآمد خانوار در سال ۱۳۹۸.



نصیری اقدم، علی، رزمی، اشرف (۱۳۹۴)؛ «وضع مالیات بر مجموع درآمد اشخاص و شبیهسازی آثار آن بر درآمدهای مالیاتی دولت و توزیع درآمد»، فصلنامه پژوهشنامه اقتصادی، سال پانزدهم، شماره ۵۸، ص ۶۱-۸۲.

Ernst and Young (2020), *Worldwide Personal Tax and Immigration Guide 2019-2020*.

Gugle, E. & Zodrow, G.R. (2006), "International Tax Competition and Tax Incentives in Developing Countries, in: J.Alm, J. Martinez-Vazquez and Rider (eds.), *The Challenge of Tax Reform in Global Economy*, Springer.

Jeneba, E. & Smart, M. (2003), "Is Targeted Tax Competition Less Harmful than its Remedies?", *International Tax and Public Finance*, Vol. 10, pp: 259-280.

KAGEN, J. (2018a). Exempt Income. Retrieved from <https://www.investopedia.com/terms/e/exemptincome.asp>

KAGEN, J. (2018b). Standard Deduction. Retrieved from <https://www.investopedia.com/terms/s/standarddeduction.asp>

KAGEN, J. (2018c). Tax Credit. Retrieved from <https://www.investopedia.com/terms/t/taxcredit.asp>

Keen, M. (2002), "Preferential Regimes Can Make Tax Competition Less Harmful", *National Tax Journal*, Vol. 54, No. 2, pp: 757-762.

Klemm, A. (2009), "Causes, Benefits and Risks of Business Tax Incentives", *IMF Working Paper*, WP/09/21.

Moneytips. (2018). "What are Exemptions, Deductions, and Credits?", Retrieved from <https://www.moneytips.com/exemptions-deductions-and-credits>

US Tax Center. (2018). Tax credits vs. tax deductions. Retrieved from <https://www.irs.com/articles/tax-credits-vs-tax-deductions>



**پیوست (الف). معافیت‌ها، کسورات و اعتبار مالیاتی در سطح مشاغل و کسب و کارها در کشورهای مجری نظام TIP**

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	چیران زبان	اعتبار مالیاتی
آلبانی	مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات مشاغل آزاد از سود افزا می‌شود بنابراین کلیه هزینه‌ها قابل کسر است			
الجزایر	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>تمامی هزینه‌ها برای اهداف کسبوکار استهلاک دارایی‌های کسبوکار تنها در صورتی قابل کسر است که به‌صورت سالانه در حساب‌ها ثبت شده باشد و به دارایی‌های ذکر شده در ترازنامه مرتبط باشد.</p> <p>- نرخ استهلاک بسته به ماهیت فعالیتی که دارای در آن به کار می‌رود می‌تواند متفاوت باشد.</p>		زبان‌های ناشی از کسبوکار و فعالیت‌های کنجووری با درآمد ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل چیران بوده و تا ۴ سال قابل انتقال است. زبان‌های مربوط به استهلاک دارایی‌ها تا مدت نامحدود قابل انتقال است.	
آنگولا	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>در مشاغل آزاد یا ۳۰ درصد درآمد آن‌ها مشمول کسورات می‌شود یا در صورت ثبت دقیق هزینه‌ها در دفاتر حسابداری معین کلیه هزینه‌ها شامل موارد زیر قابل کسر است:</p> <p>اجاره‌های پرداختی بابت ملک تجاری دستمزد کارکنان و هزینه هزینه‌های آب، برق، گاز هزینه‌های بیمه سایر هزینه‌ها ضروری برای تحصیل درآمد استهلاک املاک و مستعلات</p>			



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی	
آرژانتین	مالیات بر جمع درآمد (شبهه) جامع	<p>هزینه تحصیل درآمد افراد خود اشتغال مشمول کسورات است. پرداختی ناشی از خدمات شخصی مشمول کسورات خاص است. مبلغ سالانه برای افراد خود اشتغال ۱۷۱۹۷۹۹ پیرو است. برای «کاراقرینان جدید» (که توسط قانون تعریف می‌شود) کسر ویژه ۲۳۳۴۳۲ پیرو است.</p> <p>مواز زیر نیز علاوه بر هزینه‌های تولید مشمول کسورات است:</p> <p>پرداخت‌های اختیاری تأمین اجتماعی</p> <p>پرداخت بابت بیمه‌های درمانی، تا سقف ۵ درصد درآمد خالص</p> <p>۴۰ درصد از هزینه‌های فاکتور برای اجاره خانه تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرمشمول مالیات</p> <p>۴۰٪ هزینه‌های فروشنده‌های مسافر تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرمشمول مالیات</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت خیریه‌های دولتی و غیرانتفاعی تا سقف ۵ درصد درآمد خالص</p> <p>هزینه‌های کن‌ووفن تا ۱۲۰۰۰ پیرو در سال</p> <p>حق بیمه عمر تا ۱۲۰۰۰ پیرو در سال</p> <p>حق بیمه بازنشستگی، حداکثر تا ۱۲۰۰۰ پیرو سالانه</p> <p>بهره وام‌های رهنی تا سقف ۲۰ هزار پیرو در سال برای خرید خانه مسکونی</p> <p>پرداختی‌های به شرکت‌های ضمانت متقابل (شرکت‌های ویژه‌ای که وام را تضمین می‌کنند)</p> <p>جبران خسارت و پرداختی‌های کارفرمایان مربوط به پرسنل خدمات خانگی، حداکثر تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرمشمول مالیات</p> <p>افراد علاوه بر هزینه‌های فوق می‌توانند هزینه‌های مرتبط با تحصیل درآمد را کسر</p>		<p>زیان‌های ناشی از کسبوکار قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است. زیان‌های ناشی از کسبوکارها با منابع خارجی ممکن است تنها از منابع درآمدی خارجی قابل کسر باشد.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>	
ارمنستان	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>مؤدیبان می‌توانند کلیه هزینه‌های مربوط به مشارک و مستند (به‌عنوان مثال هزینه‌های مواد، کمک هزینه‌های استهلاک، پرداختی بابت اجاره، حقوق و دستمزد و سود پرداخت‌شده) را به‌استثنای هزینه‌های غیرقابل کسر یا جزئی کسر کنند.</p> <p>هزینه‌های غیرقابل کسر یا جزئی شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌های سفر کاری که بیش از هنجارهای تعیین شده توسط قانون مالیات است.</p> <p>هزینه‌های نمایندگی بیش از ۰.۵٪ درآمد ناخالص حداکثر تا ۵ میلیون واحد در سال.</p> <p>خریدها، مجازات و سایر مجازات اختصاصی منتقل شده به بودجه‌های ایالتی و شهرداری</p> <p>دارایی‌ها، کارها و خدمات رایگان و بدهی‌های بخشیده شده.</p> <p>هزینه‌های مربوط به ایجاد درآمد که از مالیات بر درآمد معاف است.</p> <p>سود پرداختی وام بیش از حد تعیین شده ۲۴٪ در سال.</p> <p>هزینه‌های خدمات مدیریتتی بیش از مقررات تعیین شده توسط قانون مالیات</p> <p>کمک مالی، غذا ارائه‌شده به افراد، هزینه‌های سازمان‌دهی روندهای اجتماعی و فرهنگی و هزینه‌های مشابه تا سقف ۰.۲۵٪ درآمد مشمول مالیات قبل از کسر هزینه‌ها.</p> <p>کمک‌هزینه‌های استهلاک (استهلاک) برای دارایی‌های ثابت و نامشهود متعلق به مؤدیبان مالیاتی مطابق با شرایط و ضوابط ارائه‌شده در قانون مالیات</p>		<p>زیان‌های ناشی از سرمایه و کسبوکار قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>		

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
آرژانتین	مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	هزینه‌های کسبوکار کاملاً کسر می‌شود. علاوه بر این، کسر کارفرمایی به مبلغ ۲۴۰ واحد در دسترس است.		جهان زبان امکان پذیر بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.	اعتبار مالیاتی
استرالیا	مالیات بر مجموع درآمد	هزینه‌های معمول و ضروری برای تحصیل درآمد از مشاغل آزاد (حقوق و دستمزد، بهره اجاره، تعمیرات، کارمزد و...) مشمول کسورات است. مستندات خاص برای سفرهای تجاری و هزینه‌های وسایل نقلیه موتوری مورد نیاز است. هزینه‌های تملک یا بهره‌برداری دارایی‌ها کسر نمی‌شود، اما ممکن است کمک هزینه سرمایه به عنوان کسر مطالبه شود.		زبان‌های کسبوکار و سرمایه قابل جبران است.	
اتریش	سیستم مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات بر سود ناشی از کسبوکار وضع می‌شود لذا هزینه‌ها قابل کسر است.		مؤدبانی که دفاتر حسابداری تجاری نگهداری می‌کنند می‌توانند زبان را به مدت نامحدود به سال‌های آتی انتقال دهند. میزان زبان قابل جبران به درآمد مشمول مالیات در آن سال مالیاتی محدود است و زبان مازاد قابل انتقال به سال‌های آتی است.	
آذربایجان	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های کسبوکار شامل هزینه‌های مولد، استهلاک، پرداخت اجاره، دستمزد، پرداخت‌های تأمین اجتماعی دولت، پرداخت‌های مربوط به تغییر در مالی، شبر و محصولات مشابه برای کارکنان (که در محدوده‌های قانونی محاسبه می‌شود)، پرداخت بهره و هزینه‌های تعمیرات برای دارایی‌های سرمایه‌ای تولیدی.		زبان‌ها مربوط به فعالیت‌های کارفرمایانه قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.	
بلاروس	مالیات بر درآمد یکجانبه	تمامی هزینه‌های مستند مرتبط برای تحصیل درآمد در کسبوکار قابل کسر است.		زبان‌های کسبوکار مربوط به افراد خود اشتغال قابل انتقال نیست.	
بلژیک	مالیات بر درآمد دوگانه	تمامی هزینه‌های مستند مرتبط برای تحصیل درآمد در کسبوکار قابل کسر است.		زبان‌ها قابل جبران بوده و تا مدت نامحدود قابل انتقال است.	



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
بولوی	مالیات یکجناخت	مالیات بر درآمد مشاغل بر اساس قانون مالیات بر درآمد شرکت‌ها با نرخ ۲۵٪ منسوخ مالیات می‌شود (مالیات طبق قوانین خاص محاسبه می‌شود)		ندارد.	حداکثر ۵۰٪ مالیات بر درآمد را می‌توان باعتبار مالیاتی معادل ۱۳٪ فاکتورهای خرید به‌دست‌آمده در سال جبران کرد.
بوتسوانا	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های صرف شده برای کسب درآمد در مشاغل آزاد قابل کسر است. شرکا و صاحبان مشاغل مقیم می‌توانند از کسر حقوق مشابه کارمندان برخوردار شوند.		زبان‌ها تا پنج سال قابل انتقال به دوره بعد است، در این کشور از روش FIFO برای خروج زبان‌ها استفاده می‌شود	
برزیل	مالیات بر جمع درآمد	کسور ثابت ۲۵٪، ۳۰٪ یا ۶۰٪ درآمد ناخالص، بسته به نوع فعالیت، اعمال می‌شود، به‌استثنای شرکت‌های خصوصی، که هزینه‌های واقعی تجارت را کسر می‌کنند.		زبان‌های خوداشتغالی در یک ماه قابل انتقال به ماه بعد (اما غیرقابل انتقال به سال بعد) است.	
کامبوج	مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات بر کسب و کار از سود اخذ می‌شود بنابراین کلیه هزینه‌ها قابل کسر است			
کامرون	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های مواد و موجودی کالا کلیه هزینه‌های انجام‌شده برای انجام فعالیت (از جمله هزینه‌های پرسنل، برخی از مالیات‌ها، هزینه‌های اجاره و هزینه‌های مالی) هزینه‌های استهلاکی * پیش‌بینی ضرر و زیان			
کانادا	مالیات بر جمع درآمد	مشاغل آزاد بر اساس مالیات بر درآمد شرکت‌ها مشمول مالیات می‌شوند. بهره برداشتی بر وام‌های اخذشده جهت کسب درآمد می‌تواند کسر شود علاوه هزینه‌های مشاوره سرمایه‌گذاری و هزینه‌های حسابداری قابل کسر است. هزینه‌های مربوط به تفریح و وعده‌های غذایی تا ۵۰ درصد قابل کسر است.		زبان مشاغل آزاد می‌تواند از درآمد مشمول مالیات کسب‌شده در ۳ سال قبل از سال زبان یا ۳ سال پس از سال زبان کسر شود.	

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	چیران زبان	اعتبار مالیاتی
چاد	مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات بر کسب و کار از سود اخذ می‌شود بنابراین کلیه هزینه‌ها قابل کسر است سیستم اخذ مالیات از مشاغل در چاد سه مرحله‌ای بوده و برای مشاغل مربوط به خدمات و تجارت متفاوت است. در مشاغل مربوط به خدمات با درآمد بیش از ۶۰ میلیون درآمدها با درآمد بیش از ۱۰۰ میلیون مالیات به شکل تصاعدی از سود اخذ می‌شود.			زبان‌ها با درآمدهای ناشی از منابع مشابه قابل چیران بوده و تا ۴ سال (برای زمین ۵ سال) قابل انتقال است.
شیلی	مالیات بر مجموع درآمد	حرف و کارگران مستقل می‌توانند به جای کسر هزینه‌های واقعی از کسر استاندارد ۳۰ درصدی تا سقف ۱۵ ATU معادل با ۱۲۹۷۵ واحد بهره‌مند گردند. کسبوکارها مشمول مالیات بر سود هستند بنابراین هزینه‌ها قابل کسرند. هزینه‌های واقعی با موافقت مرتبط با حرف یا کارگران مستقل قابل کسر است. درآمد و هزینه‌ها بر اساس تغییر در شاخص قیمت مصرف‌کننده تعدیل می‌شود. افراد و شرکای کوچک که در زمینه‌های کشاورزی، معدن، حمل و نقل زمینی و برخی فعالیت‌های دیگر فعالیت می‌کنند، از مزایای ویژه مالیاتی برای مؤذیان کوچک برخوردار می‌شوند.			زبان‌ها قابل چیران و قابل انتقال به سال‌های گذشته است. اگر زبان پیش از سود سال‌های گذشته باشد، مازاد زبان می‌تواند به‌طور نامحدود به سال‌های آتی منتقل شود.
چین	مالیات بر درآمد دوگانه	افراد می‌توانند ۲۰ درصد از درآمد خود را بابت هزینه کسب درآمد مشاغل آزاد از درآمد مشمول مالیات کسر کنند. درآمد اجاره یا لیزینگ می‌تواند از کسر ۸۰۰ یوان یا ۲۰ درصد از درآمد را داشته باشد (هر کدام که بالاتر باشد). کسر هزینه‌های تعمیر منطقی از درآمد اجاره محدود به ۸۰۰ یوان در ماه با ارائه مستندات		امکان چیران وجود دارد.	
کلمبیا	مالیات بر درآمد شبه دوگانه	درآمد ناشی از مشاغل جزئی از درآمد عمومی است. مالیات تصاعدی صرفاً بر ۷۵ درصد درآمد ناشی از استخدام افراد وضع می‌شود و ۲۵ درصد درآمد حداکثر تا ۲۸۰۰ UVT در سال معاف از مالیات است. ۷۵ درصد درآمد پس از کسر کسورات مشمول مالیات می‌شود. معافیت‌ها و کسورات حداکثر تا ۴۰٪ کل درآمدهای ناشی از استخدام (مبهای هزینه‌های پرداختی برای بیمه‌های درمان و بازتأمین‌گری) قابل اعمال است. در صورت مقدار کسورات و معافیت‌ها حداکثر ۵۰۴۰ UVT می‌تواند باشد.			

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	مغایبت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری دموکراتیک کنگو	مالیات بر جمع درآمد	-			
جمهوری کنگو	مالیات بر جمع درآمد	<p>کلیه هزینه‌های مرتبط با حرف قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌های قابل کسر برای فعالیت‌های تجاری و کشاورزی شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌های لازم برای انجام فعالیت، مانند هزینه‌های پرسنل و اجاره استهلاک</p> <p>پیش‌بینی خسارات و هزینه‌ها</p> <p>سود وام سهامداران مالیات‌های خاص از جمله مالیات مشاغل، هزینه‌های پروانه و مالیات بر دستمزد</p>	<p>عایدات ناشی از فروش دارایی‌های ثابت کسبوکار در صورت سرمایه‌گذاری مجدد معاف است.</p>	<p>زبان‌ها در فعالیت‌های مختلف با درآمدهای حاصل از هر نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال است.</p>	
کاستاریکا	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>کلیه هزینه‌های ضروری تحصیل درآمد و هزینه‌هایی حفاظت از سرمایه‌گذاری‌ها قابل کسر است.</p>		<p>زبان‌های ناشی از سرمایه برای دارایی‌های استهلاک‌پذیر و برخی اوقات برای دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر در دوره عادی تجارت قابل کسر است. فروش گاه‌به‌گاه (نادر) دارایی‌های استهلاک‌ناپذیر مشمول مالیات نیست.</p> <p>افراد خود اشتغال نمی‌توانند زیان خود را به سال‌های بعد یا قبل منتقل کنند.</p>	
کرواسی	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>هزینه‌های صرف شده بابت تحصیل درآمد در مشاغل آزادی که دفاتر حسابداری دارند قابل کسر است.</p> <p>در این کشور ۵۰ درصد هزینه‌های تفریحی و ۵۰ درصد هزینه ائومیل قابل کسر نیست</p>		<p>زبان‌ها قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	
فهرس	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>کلیه هزینه‌های صرف شده برای تحصیل درآمد قابل کسر است</p> <p>بعلاوه کمک‌هزینه‌های زیر برای استهلاک موجود است:</p> <p>تأسیسات و ماشین‌آلات؛ کمک‌هزینه مستقیم ۲۰٪ در سال در بیشتر هزینه‌های سرمایه‌به‌جز هزینه‌های مربوط به خودروهای خاص.</p> <p>ساختن‌های صنعتی؛ کمک‌هزینه مستقیم ۷٪ در سال در نظر گرفته شده است.</p> <p>* فروش دارایی‌ها: در صورت فروش دارایی‌ها به‌غیر از ساختمان، اگر درآمد حاصل از فروش کمتر از پایه قابل استهلاک باقی‌مانده باشد کمک‌هزینه به‌اندازه سقف مابه‌التفاوت تعلق می‌گیرد.</p>		<p>زبان‌های عملیاتی قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	

اعتبار مالیاتی	جهان زبان	مفاقیته‌ها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور
	زبان‌های مربوط به مشاغل آزاد و اجاره‌ای تا پنج سال قابل ذخیره‌گیری است.		<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های انجام‌شده بابت تحصیل درآمد از مشاغل آزاد با لحاظ شرایط خاص قابل کسر است. افراد می‌توانند به‌جای ایزاز هزینه‌های واقعی درصدی ثابت از درآمدهای خود را به‌عنوان کسورات اعلام کنند. این درصد در فعالیت‌های کشاورزی و صنایع دستی ۸۰ درصد (تا سقف ۱۶۰۰۰۰۰ واحد)، درآمدهای مربوط به کمی‌رایت، مالکیت منقوی و مجوزهای تجاری ۶۰ درصد (تا سقف ۸۰۰۰۰۰۰ واحد)، درآمدهای مربوط به مشاغل آزاد دیگر ۴۰ درصد (تا سقف ۸۰۰۰۰۰۰ واحد) و درآمدهای ناشی از اجاره ۳۰ درصد (تا سقف ۶۰۰۰۰۰۰ واحد) است. افرادی که از مفاقیته‌های پیش از ۵۰ درصد استفاده می‌کنند قادر به استفاده از اعتبار مالیاتی شخصی نیستند.</p>	<p>مالیات بر درآمد یکجوات جمهوری چک</p>	جمهوری دومینیکن
	زبان‌های ناشی از کسبوکار و هزینه‌های بهره‌های قابل جبران با سایر درآمدها بوده و تا مدت نامحدود قابل انتقال به آینده است.		<p>کل هزینه‌های پرداختی برای ایجاد، تحصیل و محافظت از درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است.</p>	مالیات بر درآمد دوگانه	دانمارک
			<p>کل هزینه‌های پرداختی برای ایجاد، تحصیل و محافظت از درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است.</p> <p>موارد زیر قابل کسر از درآمدهای ناشی از مشاغل آزاد است:</p> <p>هزینه‌هایی که مستقیماً در ایجاد درآمد قابل مالیات‌گیری نقش داشته‌اند.</p> <p>بهره‌های پرداختی بابت بدهی‌های مربوط به کسبوکار مشروط بر آنکه از نرخ بهره تعیین‌شده توسط بانک مرکزی تجاوز نکند.</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت بیمه حوادث کارکنان یا وسایل مربوط به کار.</p> <p>زبان‌های ناشی از اقامات مجرمانه یا خوشنوبر.</p> <p>هزینه‌های سفر ضروری و اقامت.</p> <p>هزینه‌های استهلاک.</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان، بیمه‌های بازنشستگی کارکنان.</p> <p>زبان‌های استهلاک (برای افرادی که دفاتر حسابداری دارند).</p> <p>دستمزد، حقوق و جبران خدمات به‌طور کلی، مزایای اضافی، ۱۵٪ سود تقسیم‌شده، پاداش و پرداختی‌های مربوط به پایان کار و سایر هزینه‌های قانون کار.</p> <p>پیش‌بینی‌های مطالبات غیرقابل‌وصول.</p> <p>مالیات بر درآمد و تأمین اجتماعی کارمندان برای کارفرما.</p> <p>• هزینه‌هایی که پس از اتمام فعالیت قابل پرداخت است، که منحصراً با روند عادی فعالیت تجاری شناسایی می‌شود و در قراردادها یا فاکتورها یا سایر اسناد قانونی اجباری بدرستی تأیید می‌شود.</p>	مالیات بر جمع درآمد	اکوادور

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
مصر	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>کلیه هزینه‌های مربوط به تحصیل درآمد از مشاغل آزاد (شامل صنایع) جز کسورات است، از جمله:</p> <p>هزینه‌های اجاره اماکن</p> <p>استهلاک و استهلاک تسریع شده برای ماشین‌آلات جدید (استفاده از استهلاک سریع برای ماشین‌آلات جدید اختیاری است)</p> <p>کلیه مالیات‌ها به‌جز مالیات بر درآمد مشاغل</p> <p>پرداختی به بیمه اجتماعی</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی و پس‌انداز</p>		<p>مؤدیان می‌توانند زیان‌های خود را با سود ناشی از کسب‌وکار جبران کرده و زیان‌ها را تا ۵ سال انتقال دهند. زیان‌های بخ‌داده در پروژه‌های بلندمدت با درآمدهای همان پروژه در سال‌های قبل نیز قابل جبران است.</p> <p>زیان وروده در خارج از مصر نمی‌تواند در مقابل سود مشمول مالیات در مصر جبران شود.</p>	اعتبار مالیاتی
اسرائیل	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>همه هزینه‌ها و مخارج لازم برای ایجاد یا حفاظت از درآمد قابل مالیات گیری مشروط به آنکه مقبول بوده، مربوط به همان سال مالی باشند و با ارائه اسناد قابل اثبات قابل کسر از درآمد مشاغل آزاد هستند.</p> <p>کلیه هزینه‌های صرف شده برای خرید اموال منقول مشروط بر آنکه همراه با قراردادی معتبر باشند قابل کسر است.</p>		<p>زیان‌های ناشی از مشاغل با درآمد از سایر منابع قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	
فیلیپین	مالیات بر جمع درآمد	<p>تمام هزینه‌های انجام‌شده برای کسب درآمد مشمول مالیات به‌استثنای هزینه‌های سرمایه‌ای قابل کسر است. کسر استهلاک دارایی‌های ثابت مورد استفاده در تولید درآمد مشمول مالیات با نرخ‌های تعیین‌شده توسط مقامات مالیاتی مجاز است.</p>		<p>زیان ناشی از کسب‌وکار با درآمد ناشی از منابع دیگر در همان سال قابل جبران است. مزاد زیان جبران نشده از ۱ ژوئیه ۲۰۱۹ به مدت هشت سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
فنلاند	مالیات بر درآمد دو گانه	هزینه‌های انجام‌شده برای ایجاد یا حفظ درآمد کسب‌وکار معمولاً قابل کسر است. استثنائاتی در مورد کسور حقوق پرداختی به کارآفریان، همسران آنان و فرزندان زیر ۱۴ سال آنان که برای کسب‌وکار خود کار می‌کنند، اعمال می‌شود. هزینه‌های بهره مربوط به مشاغل یا فعالیت‌های کنسوزی با اهداف تجاری یا کنسوزی قابل کسر است.			زبان‌های کسب‌وکار قابل جبران با عایدات سرمايه در همان سال است. همچنین در صورت فروزی زبان‌ها می‌توان آن را تا ۱۰ سال به جلو منتقل نمود و از منبع مشابه کسر نمود
فرانسه	مالیات بر جمع درآمد	هزینه‌های عمومی شامل هزینه‌های پرسنل، مالیات‌های خاص، هزینه‌های اجاره و لیزینگ، هزینه‌های مالی و پرداخت‌های تأمین اجتماعی افراد خود اشتغال هزینه‌های استهلاک • پیش‌بینی ضرر و زیان در صورت استفاده از روش حسابداری تعهدی			امکان جبران زبان‌ها از یک محل با درآمد از محل دیگر وجود دارد و تا شش سال قابل انتقال است.
گابن	مالیات بر درآمد دوگانه	برخی از فعالیت‌ها با گردش مالی ناخالص سالانه حداقل ۳۰ میلیون واحد مشمول مالیات گردش مالی ناخالص با کسورات زیر می‌گردند ۷۰٪ برای فعالیت‌های مربوط به خرید یا فروش مجدد یا تولید کالاها برای فروش ۵۰٪ برای ارائه خدمات ۴۰٪ برای مشاغل آزاد و مشاغل مشابه • هزینه‌های زیر تحت شرایط خاص برای افرادی که به فعالیت‌های تجاری، مرتبط با حرف یا کنسوزی مشمول هستند کسر می‌شود: • هزینه‌های عمومی انجام‌شده برای اهداف تجاری، کمک‌های اجتماعی اجباری و غیراجباری تا سقف معین، مالیات‌های خاص، حق بیمه، هدایا و بارانه‌ها، هزینه‌های اجاره و هزینه‌های مالی			زبان‌های ناشی از فعالیت‌های کنسوزی، حرفه‌ای و تجاری با منافع ناشی از همین فعالیت‌ها قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است. سایر زبان‌ها با عایدات سایر منابع نیز قابل جبران است.



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
آلمان	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>افراد می‌توانند تمام هزینه‌هایی که برای کسب درآمد مشمول مالیات (مشاعل آزاد) انجام داده‌اند به‌عنوان کسورات لحاظ کنند. هزینه‌های غیرقابل کسر شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌هایی که مربوط به فعالیت‌های اقتصادی نیست، مگر برای کمک به صندوق‌های خیریه تا ۱۰٪ از درآمد مشمول مالیات</p> <p>هزینه‌های سرگرمی، مگر اینکه مؤدی درگیر تجارت در حوزه سرگرمی باشد و هزینه‌هایی نیز در چارچوب چنین فعالیتی انجام شده باشد.</p> <p>هزینه‌های مصرف شخصی و هزینه‌های مربوط به برد قرضه‌کنی، قمار و غیره</p> <p>هزینه‌های مربوط به ایجاد درآمد که از مالیات بر درآمد اشخاص معاف است.</p> <p>مجازات و جریمه‌های پرداختی یا پرداختی به بودجه دولت گرجستان.</p> <p>مالیات بر درآمد</p>		<p>زبان‌ها قابل جبران با درآمدهای سایر منابع بوده و تا سقف ۱ میلیون یورو تا مدت نامحدود قابل انتقال به دوره‌های بعد است.</p>	اعتبار مالیاتی
گرجستان	مالیات بر درآمد یکجوانت	<p>هزینه‌های بهره نالازم از حد تعیین شده ۲۳٪ در سال.</p> <p>هزینه‌های نمایندگی بیش از ۱٪ درآمد ناخالص کسب‌شده در طول سال مالیات.</p> <p>هزینه‌های انجام‌شده برای کالاها و خدمات خریداری‌شده از فرد دارای مشاعل خرد</p> <p>هزینه‌های تعمیر سرمایه برای دارایی‌های ثابت بیش از ۵ درصد ارزش همان گروه دارایی در پایان سال مالیاتی قبل.</p> <p>حق بیمه پرداختی بازنشستگی.</p> <p>مواز زیر با شرایطی قابل کسر هستند:</p> <p>بدهی‌های بد</p> <p>هزینه‌های دارایی‌های مشهود با استفاده از روش کاهش تراز در نرخ‌های مختلف و در قالب هزینه‌های استهلاکی گروهی کسر می‌شود.</p> <p>هزینه دارایی‌های ثابت خریداری‌شده یا تولیدشده (به‌استثنای دارایی‌های ثابت استهلاکی ناپذیر) در سالی که به‌مورداری از این دارایی‌ها آغاز می‌شود، می‌تواند با نرخ ۱۰۰٪ مستهلاکی شود.</p> <p>هزینه‌های دارایی‌های نامشهود متناسب با عمر مفید دارایی‌ها کسر می‌شود. اگر تعیین عمر مفید یک دارایی نامشهود غیرممکن باشد، نرخ ۱۵٪ اعمال می‌شود. علاوه بر این، هزینه دارایی‌های نامشهود بالارزش زیر ۱۰۰۰ واحد می‌تواند به‌طور کامل از درآمد ناخالص سالی که هزینه مربوطه انجام‌شده است کسر شود.</p>		<p>کارآفرینان منفرد می‌توانند زیان را برای جبران با سوده‌های آتی از پنج تا یازده سال حمل کنند.</p>	اعتبار مالیاتی

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معاقت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
غنا	مالیات بر درآمد دوگانه	کلیه هزینه‌های پرداختی برای تحصیل درآمد از مشاغل آزاد قابل کسر است.		هرگونه زیان احاطه‌نشده در محاسبه درآمد ناخالص فرد قابل کسر بوده و در صورت جبران از منبع درآمد یکسان تا ۵ سال و در غیر این صورت تا ۳ سال قابل انتقال است.	
یونان	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>هزینه‌های انجام‌شده بابت تحصیل درآمد از مشاغل آزاد با الحاق شرایط خاص قابل کسر است:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>هزینه‌ای که شرکت برای منافع آن در جریان معاملات تجاری معمول متحمل می‌شود.</li> <li>هزینه‌های مربوط به یک معامله واقعی که ارزش معامله آن کمتر یا بالاتر از قیمت بازاری معامله مشابه تلقی نمی‌شود.</li> <li>هزینه‌های ثبت‌شده در دفاتر حسابداری با ارائه مستندات مربوطه</li> </ul> <p>درآمدهای ناشی از مشاغل آزاد را می‌توان به یکی از دو شیوه زیر مشمول مالیات کرد:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>۱- فرد کلیه هزینه‌های صرف شده برای کسب درآمد را اظهار و خالص درآمد خود را مشمول مالیات ۲۵ درصد کند.</li> <li>۲- فرد درآمد ناخالص خود (یعنی بدون کسر هزینه‌ها) را مشمول مالیات قرار دهد. در این حالت درآمد تا سقف ۳۰ هزار واحد مشمول مالیات ۵ درصد و برای مقادیر بیش از آن مشمول مالیات ۷٪ می‌شود.</li> </ol> <p>در صورتی که افراد سیستم مالیات بر درآمد خالص را برای مشاغل انتخاب کنند کلیه هزینه‌های صرف شده برای تحصیل درآمد در مشاغل آزاد کسر می‌شود</p>		جبران زیان‌ها صرفاً با درآمد از منبع مشابه امکان‌پذیر بوده و تا ۳ سال قابل انتقال است.	
گواتمالا	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد</p> <p>استهلاک</p> <p>ذخایر گرفته‌شده بابت زیان‌ها و هزینه‌ها در صورت استفاده از روش حسابداری تجمعی</p>		زیان‌ها قابل جبران و تا مدت نامحدود قابل انتقال است؛ با این حال در هر سال مقدار جبران زیان نباید از نصف مالیات قابل پرداخت بیشتر باشد.	
گویان	مالیات بر جمع درآمد	هرگونه هزینه‌ای که به‌طور کامل و بخصوص به‌منظور تحصیل درآمد انجام‌شده باشد، قابل کسر است.			



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
هندوراس	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>کلیه هزینه‌هایی که برای تحصیل درآمد مشمول مالیات و حمایت از سرمایه‌گذاری‌ها ضروری است، قابل کسر است.</p>			افراد می‌توانند زبان‌های سرمایه‌ خود را در صورتی که به دارایی‌های قابل استهلاک یا دارایی‌های غیرقابل استهلاک که به‌طور معمول در یک چرخه تجاری به فروش می‌رسند مربوط باشد به‌عنوان کسورات لحاظ کنند اما امکان انتقال آن به دوره‌های آتی وجود ندارد.
هنگ کنگ	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>هزینه‌های مرتبط با استحضال درآمد مشمول مالیات قابل کسر است:</p> <p>برخی از هزینه‌های خاص قابل کسر نیستند شامل هزینه‌های داخلی و شخصی، هزینه‌های ناشی از ماهیت سرمایه‌ای یا هرگونه زبان یا پرداخت سرمایه، هزینه‌های بهسازی و مالیات پرداختی یا پرداختی، کسر سود طبق قوانین خاص تعیین می‌شود.</p> <p>تحت شرایط خاص، هزینه سرمایه برای دستیابی به ساخت‌افزار یا نرم‌افزارهای رایانه‌ای، تأسیسات و ماشین‌آلات، نصب تجهیزات محافظت از محیط‌زیست و واحد شرایط کسر فوری ۱۰٪ در سال وقوع است.</p> <p>کمک‌هزینه سرمایه برای سایر تأسیسات و ماشین‌آلات شامل کمک‌هزینه اولیه ۶٪ هزینه و کمک‌هزینه سالانه تروالی با نرخ ۱۰٪ یا ۲۰٪ بسته به نوع دارایی موجود است.</p> <p>کمک‌هزینه اولیه ۲۰٪ به ساختمان‌های چند صفتی در سالی که هزینه انجام می‌شود و کمک‌هزینه استهلاک ۴٪ سالانه از سال اول استفاده از ساختمان تحت شرایط خاص تعلق می‌گیرد. برای خرید ساختمان‌های دست‌نوم هیچ‌گونه کمک‌هزینه اولیه تعلق نمی‌گیرد، اما کمک‌هزینه سالانه ۴٪ هزینه‌های سرمایه‌ای برای ساختمان‌های تجاری تحت شرایط خاص در دسترس است.</p> <p>اگر دارایی‌ها به مبلغی بیش از ارزش مستهلاک‌شده مالیاتی فروخته شوند، ممکن است همه کمک‌های سرمایه‌ای فوق‌الذکر باز پس گرفته شود.</p>			زبان مشاغل با درآمد ناشی از سایر منابع قابل جبران است و به مدت زمان نامحدود قابل انتقال به سال‌های آتی است.
مجارستان	مالیات بر درآمد یکجوانت	<p>برای درآمدهای ناشی از مشاغل آزاد می‌توان از کسر استاندارد ۱۰ درصد یا ابراز مستند هزینه‌های انجام شده برای حصول درآمد استفاده کرد</p>			
ایسلند	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>کلیه هزینه‌های تحصیل، تأمین و حفظ درآمد کسر می‌شود شامل موارد زیر:</p> <p>هزینه‌های مواد و ذخایر</p> <p>هزینه‌های پرسنل، مالیات‌های خاص، هزینه‌های اجاره و لیزینگ، هزینه‌های مالی، مشارکت‌های تأمین اجتماعی، خوداشتغالی و کلیه هزینه‌های عمومی و اداری</p> <p>استهلاک دارایی‌های ثابت</p> <p>• پیش‌بینی خسارات و هزینه‌های مشخص</p>			زبان‌ها قابل جبران و تا ۱۰ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.

اعتبار مالیاتی	جبران زیان	مفاقت‌ها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور
	<p>زیان‌های کسبوکار با عایدات ناشی از همه منابع درآمد به‌جز استخدام در همان سال قابل جبران بوده و تا ۸ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. زیان‌های منتقل شده به سال‌های آتی تنها می‌تواند در برابر درآمد ناشی از کسبوکار کسر شود. زیان جذب نشده ناشی از معاملات سوداگرانه فقط برای چهار سال قابل انتقال است و فقط در مقابل سود حاصل از سوداگری قابل جبران است. استهلاک جذب نشده می‌تواند به‌طور نامحدود به سال‌های آتی منتقل شود.</p>		<p>کلیه هزینه‌های مرتبط با کسبوکار قابل کسرند. هزینه‌های شخصی و هزینه‌های سرمایه‌ای غیر از هزینه‌های تحقیقات علمی قابل کسر نیستند. کسر استهلاک مجاز حداکثر تا سقف موجود ممکن است.</p>	<p>مالیات بر درآمد دوگانه</p>	<p>هند</p>
	<p>زیان‌های کسبوکار تا پنج سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. زیان‌های کسبوکارها فرد با درآمدهای همسر وی نیز قابل جبران است</p>		<p>فرد می‌تواند هزینه‌های عادی مربوط به کسب درآمد شامل هزینه‌های مولد، پاداش کارمندان، بدیهی‌ها، حق بیمه و هزینه‌های اداری را کسر کند. مالیات‌ها قابل کسر است. علاوه بر موارد فوق زیر نیز قابل کسر است:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>استهلاک مطابق با نرخ‌های مشخص شده</li> <li>پنجاه درصد هزینه اتومبیل ارائه شده به کارمندان</li> <li>پنجاه درصد هزینه تلفن همراه ارائه شده به کارمندان</li> <li>تهریه مطبوع دفتر برای همه کارمندان</li> <li>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی مصوب</li> <li>ضرر و زیان حاصل از فروش دارایی‌ها یا حقوق مورد استفاده در تجارت</li> <li>ضرر و زیان ارزی</li> <li>هزینه‌های تحقیق و توسعه در اندوختی</li> <li>خسارات ناشی از فروش دارایی‌ها یا حقوق مورد استفاده در تجارت</li> <li>موارد زیر قابل کسر نیستند:</li> <li>پیش‌بینی‌ها یا اندوخته‌ها، به‌استثنای برخی از صنایع خاص</li> <li>حق بیمه عمر و بهداشت کارکنان، مگر اینکه توسط کارفرمایان پرداخت شود و به‌عنوان درآمد مشمول مالیات برای کارکنان تلقی شود.</li> <li>هدایا، حمایت‌ها و وجوه خیریه به‌استثنای برخی از وجوه خیریه</li> <li>هزینه‌های شخصی</li> <li>حقوق پرداختی به یکی از اعضای یک انجمن، مشارکت یا مشارکت محدود که سرمایه آن به سهام تقسیم نشده است</li> <li>مالیات بر درآمد و جریبه‌های اداری به‌صورت سود، جریمه و مازاد پرداختی بر اساس مفاد قوانین مالیاتی</li> </ul>	<p>مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)</p>	<p>اندوختی</p>



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
ژاپن	سیستم مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های معقول و ضروری که در ارتباط با کسب و کار انجام می‌شود قابل کسر است.			
اردن	مالیات بر جمع درآمد	به‌طور کلی هزینه‌های تحصیل درآمد مشاعل آزاد قابل کسر است.			
قزاقستان	مالیات بر درآمد یکجوانخت	<p>هزینه‌های تحصیل درآمد از مشاعل آزاد (مشروط به آنکه مستقیماً در تحصیل درآمد به‌گرفته‌شده باشند) قابل کسر است.</p> <p>استهلاک حسابداری قابل کسر نیست اما کمک‌هزینه سرمایه‌گذاری در دسترس است. کسر سرمایه‌گذاری در سال اول تا ۷۱۰ هزینه‌های واحد شریک برای موارد زیر مجاز است:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>محل‌های تولید کارخانه</li> <li>پروژه‌های تولید برق با ظرفیت تأمین شبکه ملی</li> <li>ساخت‌های هتل</li> <li>فالیته‌های کشاورزی</li> </ul> <p>کسر سرمایه‌گذاری برای سرمایه‌گذاری در مناطق خاص با حداقل ارزش ۲۰۰ میلیون واحد تا ۱۵۰٪ افزایش می‌یابد.</p> <p>کمک‌هزینه برای سایر ساختمان‌های صنعتی و هتل‌ها و مبلغ باقیمانده پس از کسر موجود است که با نرخ ۱۰٪ برای ساخت کارخانه، ۲۵٪ برای ساختمان‌های تجاری و همچنین اجاره‌ای ساخته‌شده در مناطق توسعه‌یافته برنامه‌ریزی شده و مورد تأیید وزیر مسئول مسکن، ۱۰٪ برای ساختمان‌های هتل و ۵۰٪ برای خوابگاه‌ها و ساختمان‌هایی که برای اهداف آموزشی استفاده می‌شوند.</p> <p>۱۰۰ درصد کسر برای سال اول مربوط به هزینه‌های سرمایه‌ای در کارهای کشاورزی.</p> <p>نرخ کمک‌هزینه برای ماشین‌آلات با توجه به نوع آن‌ها از ۲۵٪ تا ۳۵٪ است.</p> <p>این نرخ برای نرم‌افزار و تجهیزات محرابری ۲۰٪ است.</p> <p>سایر هزینه‌های سرمایه‌قابل کسر شامل هزینه‌های انجام‌شده برای تحقیق و توسعه علمی، جلوگیری از فرسایش خاک توسط کشاورز، توسعه زمین‌های کشاورزی و تغییرات ساختاری در اجاره محل است. زبان‌های ارزی حاصل از وام‌های سرمایه نیز قابل کسر است.</p> <p>تفصیف برای کارفرمایان و کارمندان در صندوق‌های بازنشستگی و تأمین هزینه‌های ثبت‌شده با محدودیت‌های خاص مجاز است.</p>	زبان‌های مربوط به درآمدهای مشمول مالیات قابل جبران و تا پنج سال قابل انتقال به سال‌های آتی است البته با ارائه مستندات.	زبان‌ها با سود حاصل از همان منبع قابل جبران و تا مدت نامحدود قابل انتقال به سال‌های آتی است.	
کوبا	مالیات بر درآمد دوگانه				

اعتبار مالیاتی	جبران زیان	معافیت‌ها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور
<p>مالیاتی خاصه ندارد، می‌تواند اعتبار مالیاتی استاندارد ۱۲۰،۰۰۰ واحدی را درخواست کند</p>	<p>کسبوکارهای دیگر و همچنین منابع درآمد مرکب دیگر مانند درآمد اشتغال، بازتسهیلی، سود سود سهام و سایر درآمد جبران شود. هر چند زیان مشاغل ناشی از فعالیت‌های اجاره‌ای (غیر از زیان‌های اجاره‌ای ناشی از املاک مسکونی) فقط با سایر درآمدهای اجاره قابل جبران است.</p>	<p>علاوه بر کسر هزینه‌های مشاغل، مودیانی که در مشاغل کوچک و متوسط مشغول به کار هستند مجاز به معافیتی معادل مبلغ مالیات محاسبه‌شده با اعمال نسبت‌های معافیت زیر تا ۱۰۰ میلیون واحد هستند:</p> <p>۱۰٪ برای شرکت‌های کوچک که با مصوبه ریاست جمهوری TMLL در تجارت عمده‌فروشی، تجارت خردفروشی یا خدمات پزشکی فعالیت می‌کنند</p> <p>۲۰٪ برای شرکت‌های کوچک واقع در کلان‌شهر سئول که مشغول فعالیت در مشاغل واجد شرایط مندرج در TMLL هستند به استثنای مشاغل ذکر شده در اولین مورد فوق</p> <p>۳۰٪ برای شرکت‌های کوچک واقع در منطقه کلان‌شهر سئول که در یک تجارت واجد شرایط مقرر در TMLL فعالیت می‌کنند، به استثنای مشاغل ذکر شده در اولین مورد فوق</p> <p>۵٪ برای شرکت‌های متوسط واقع در کلان‌شهر سئول که جزء مشاغل ذکر شده در مورد اول فوق هستند.</p> <p>۱۰٪ برای شرکت‌های متوسط واقع در کلان‌شهر سئول که مشغول یک تجارت دانش‌بنیان طبق TMLL هستند.</p> <p>۱۵٪ برای شرکت‌های متوسط واقع در خارج از کلان‌شهر سئول به‌جز مشاغل ذکر شده در اولین مورد فوق که واجد شرایط TMLL هستند.</p> <p>مالیات‌دهندگان که در مشاغل کوچک و متوسط مشغول به کار هستند و معیارهای ذکر شده در TMLL را دارند، می‌توانند برای موارد ذکر شده در بالا، معافیت اضافی مطالبه کنند.</p>	<p>اکثر هزینه‌های مشروع مربوط به مشاغل قابل کسر است شامل استهلاک و بدهی‌های بد، مشروط بر اینکه به روشی که در قانون مقرر شده است، ثبت شود.</p>	<p>مالیات بر جمع درآمد</p>	<p>کره جنوبی</p>



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
کوزوو	مالیات بر جمع درآمد	<p>هزینه‌هایی که کاملاً منحصرأ و مستقیماً مربوط به درآمد ناخالص از اموال غیر مشهود، اجاره‌ها یا فعالیت‌های تجاری است شامل حق بیمه درمانی کارمند و افراد تحت تکفل واجد شرایط در صورت بیمه کارمند</p> <p>در قانون بیشتر نشود</p> <p>بدهی‌های بد به شرط رعایت برخی از معیارهای مندرج در قانون</p> <p>• هزینه‌های مجاز و پرداخت شده یا متعلق به دوره مالیات برای مشاغل با حداقل درآمد ناخالص ۵۰،۰۰۰- یورو و مشاغل دارای دفاتر حسابداری و ثبت سوابق</p> <p>هزینه‌های استهلاک، هزینه‌های عملیاتی و لیزینگ مالی</p> <p>هزینه‌های نمایندگی، محدود به ۱٪ درآمد ناخالص سالانه</p> <p>هزینه‌های تبلیغات از طریق رسانه‌های مختلف</p> <p>هزینه‌های سفر، وعده‌های غذایی، اسکان و حمل‌ونقل محدود به مبالغ مشخص شده توسط وزارت دارایی</p> <p>جبران یا حتی الزامه پرداختی به افراد مرتبط به اندازه پرداخت واقعی با ارزش آزاد، هر کدام که کمتر باشد.</p> <p>بهره، اجاره و سایر هزینه‌ها پرداخت شده به افراد مرتبط، به اندازه پرداخت واقعی با ارزش بازار آزاد، هر کدام که کمتر باشد.</p> <p>هزینه‌های استهلاک به‌غیر از هزینه‌های زمین، آثار هنری و دارایی‌های خاص دیگر، متعلق به مؤدی و مورد استفاده برای فعالیت اقتصادی وی</p> <p>استهلاک دام، فقط در صورت استفاده از چنین حیواناتی در جریان فعالیت اقتصادی</p> <p>هزینه تعمیر یا بهبود حداکثر تا ۱۰۰۰ یورو برای هر دارایی</p> <p>استهلاک هزینه‌های دارایی‌های نامشهود که دارای عمر مفید محدود هستند، شامل حق ثبت اختراع، حق کپی، مجوزهای طراحی و مدل‌ها، قراردادها و فرانشیزها حداکثر ۲۰ سال</p> <p>• استهلاک هزینه‌های تحقیق و توسعه مربوط به ذخایر طبیعی مواد معدنی و سایر منابع طبیعی و سود و ام برای تأمین مالی تحقیق و توسعه، در صورت اضافه شدن به حساب سرمایه</p>		<p>زبان مشاغل با درآمد از سایر منابع قابل جبران است و حداکثر تا شش سال پیاپی قابل انتقال است.</p> <p>اگر مشاغل بیش از ۵۰٪ تغییر مالکیت داشته باشد یا اگر شخصیت بنگاه اقتصادی از لحاظ حقوقی به شکل دیگری از مشاغل تغییر کرده باشد (به عنوان مثال به شخص حقوقی یا مشارکتی)، زبان مالیاتی قابل کسر نیست.</p>	
لائوس	مالیات بر درآمد دوگانه	<p>مالیات از سود اخذ می‌شود لذا تمامی هزینه‌ها قابل کسر است</p>			<p>زبان‌های خودتحتالی قابل جبران بوده و تا سه سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>
لائوس	مالیات بر درآمد دوگانه				



اعتبار مالیاتی	جبران زیان	معافیت‌ها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور
			مالیات بر درآمد مشاغل بر سود وضع می‌شود بنابراین عملاً هزینه‌ها قابل کسر است.	مالیات بر درآمد دو گانه	لبنان
			به‌طور کلی، هزینه‌های انجام‌شده برای کسب درآمد مشمول مالیات قابل کسر است، به‌جز هزینه‌های با ماهیت سرمایه‌ای.	مالیات بر درآمد دو گانه (شبه دو گانه)	اسواتو
	زیان‌های ناشی از فعالیت حرفه‌ای یا تجاری با سود حاصل از همان فعالیت قابل جبران و تا پنج سال قابل انتقال است.	درآمد بخش کشاورزی	مالیات از سود اخذ می‌شود لذا تمامی هزینه‌ها قابل کسر است.	مالیات بر درآمد دو گانه	لیبی
	زیان مشاغل آزاد قابل جبران است و برای مدت نامحدود قابل انتقال به سال‌های آتی است. هر چند زیان جبران شده به ۷۰٪ از درآمد مشمول مالیات محدود می‌شود. در نتیجه، حداقل ۳۰٪ از درآمد مثبت مشمول مالیات است.		مشاغل آزاد می‌توانند کلیه هزینه‌ها و ۴٪ (بخش بازده استاندارد) مبلغ سرمایه در گردش کسب‌وکار خود را کسر کنند. مالیات بر درآمد و مالیات بر ثروت خالص قابل کسر نیست.	مالیات بر جمع درآمد	لیختن‌اشتاین
			کلیه هزینه‌های مربوط به کسب‌وکار قابل کسر است مانند موارد زیر: هزینه‌های مواد و ذخایر هزینه‌های پرسنل، برخی از مالیات‌ها، هزینه‌های اجاره و لیزینگ، هزینه‌های مالی، مشارکت‌های تأمین اجتماعی خوداشتغالی و کلیه هزینه‌های عمومی و اداری استهلاک دارایی‌های ثابت پیش‌بینی زیان‌ها و هزینه‌های شناسایی‌شده • زیان قابل حمل	مالیات بر درآمد دو گانه	لیتوانی
اعتبار مالیاتی برای سرمایه‌گذاری موجود است.	اگر حساب‌ها مطابق با اصول پذیرفته‌شده حسابداری نگهداری شوند زیان‌های تجاری قابل جبران و به‌طور نامحدود تنها قابل انتقال به سال‌های آتی است.			مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	لوکزامبورگ

اعتبار مالیاتی	جبران زیان	معافتها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور
				مالیات بر درآمد دوگانه	ماداگاسکار
			هزینه‌های مربوط به تحصیل درآمد قابل کسر است.	مالیات بر جمع درآمد	مالاوی
افراد می‌توانند زیان‌های کسب و کار خود را به صورت نامحدود به دوره‌های بعد منتقل کنند.	زیان‌های حاصل از هر نوع فعالیت صرفاً با درآمدهای حاصل از همان نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا پنج سال قابل انتقال است.		<p>هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است. استهلاک افعال شده در حساب‌های مالی قابل کسر نیست. هرچند کمک‌های سوم‌ماهه‌ای مستقیم می‌تواند بر دارایی‌های واجد شرایط ادعا شود. علاوه بر این، پیش‌پرداخت اولیه ۲۰٪ از هزینه دارایی در سال تحصیل اعطا می‌گردد.</p> <p>فناوری‌های خوداشتغالی، به فعالیت‌های تجاری و صنعتی و فعالیت‌های غیرتجاری و مشمول مالیات تقسیم می‌شوند.</p> <p>اگر افراد از فعالیت‌های مربوط به صنعت، تجارت، کشاورزی، ماهیگیری و جنگلداری سود کسب کنند، مشمول مالیات بر درآمد تجاری و صنعتی می‌شوند.</p> <p>اگر کشاورز از تولیداتش برای موارد خودمصرفی استفاده کند، مالیات دریافت نمی‌شود.</p> <p>هزینه‌های زیر برای محاسبه درآمد تجاری و صنعتی کسر می‌شود:</p> <p>هزینه‌های عمومی انجام‌شده برای اهداف تجاری، که شامل هزینه‌های پرسنل و پرداخت‌های تأمین اجتماعی، هزینه‌های اجاره و لیزینگ، هزینه‌های مالی و برخی از مالیات‌های حرفه‌ای، از جمله مالیات کسب و کار، هزینه‌های مجوز و مالیات بر دستمزد</p> <p>هزینه‌های استهلاک با استفاده از نرخ‌های تعیین‌شده محاسبه می‌شود.</p> <p>موارد قابل کسر برای فعالیت‌های غیرتجاری عبارتند از:</p> <p>اجاره اماکن تجاری</p> <p>هزینه‌های استهلاک محاسبه‌شده با استفاده از قوانین مربوط به مالیات تجاری و صنعتی</p> <p>هزینه‌های واقعی پرسنل و نیروی انسانی</p> <p>تمام هزینه‌های تولید شده و مورد نیاز برای انجام حرفه</p> <p>عایقی سرمایه‌ای که از انجام فعالیت‌های مرتبط با حرفه تجاری و کشاورزی حاصل می‌شود.</p> <p>به‌عنوان درآمد عادی، با تخفیف خاص، مشمول مالیات می‌شود.</p> <p>عایدی حاصل از انتقال دارایی‌های کسب و کار تجاری معاف از مالیات است اگر درآمد حاصل از آن طی سه سال بعد در دارایی‌های تجاری یک شرکت واقع در موریتانی که متعلق به مالیات‌دهنده است، مجدداً سرمایه‌گذاری شود</p>	مالیات بر جمع درآمد	مالزی
				مالیات بر درآمد دوگانه	موریتانی



اعتبار مالیاتی	جبران زیان	معافیت‌ها	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	نوع سیستم	نام کشور	
	زبان‌های ناشی از فعالیت‌های اقتصادی با درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل جبران بوده و تا ۱۰ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.		هزینه‌های مرتبط با تحصیل درآمد شامل: هزینه‌های عادی، حقوق، کارمزد، اجاره، استهلاک، سود و سایر اقلام عمومی شامل: هزینه‌های مرتبط با تحصیل درآمد قابل کسر هستند شامل: هزینه‌های عادی، حقوق، کارمزد، اجاره، استهلاک، سود و سایر اقلام عمومی	مالیات بر جمع درآمد	مکزیک	
	زبان‌های ناشی از کسب‌وکار و متاعل آزاد و فعالیت‌های گوناگونی با درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل جبران بوده و تا ۴ سال قابل انتقال است.		هزینه‌های قابل کسر برای فعالیت‌های تجاری، حرف و کشاورزی مشابه است. این موارد شامل استهلاک و هزینه‌های عمومی انجام‌شده برای اهداف تجاری، از جمله هزینه‌های پرستل و تأمین اجتماعی، مالیات‌های خاص، هزینه‌های اجاره و لیزینگ و هزینه‌های مالی است. استهلاک دارایی‌های تجاری در صورتی قابل کسر است که سالانه در حساب‌ها ثبت شود و مربوط به دارایی‌های نشان داده‌شده در ترازنامه باشد. نرخ استهلاک به ماهیت دارایی‌های مورد استفاده بستگی دارد.	هزینه تحصیل درآمد مشاعل آزاد به‌غیر از هزینه‌های خانوار و هزینه‌های شخصی قابل کسر است.	مالیات بر جمع درآمد	مولداوی
	زبان‌های ناشی از کسب‌وکار و متاعل آزاد و فعالیت‌های گوناگونی با درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل جبران بوده و تا ۴ سال قابل انتقال است.		هزینه‌های قابل کسر برای فعالیت‌های تجاری، حرف و کشاورزی مشابه است. این موارد شامل استهلاک و هزینه‌های عمومی انجام‌شده برای اهداف تجاری، از جمله هزینه‌های پرستل و تأمین اجتماعی، مالیات‌های خاص، هزینه‌های اجاره و لیزینگ و هزینه‌های مالی است. استهلاک دارایی‌های تجاری در صورتی قابل کسر است که سالانه در حساب‌ها ثبت شود و مربوط به دارایی‌های نشان داده‌شده در ترازنامه باشد. نرخ استهلاک به ماهیت دارایی‌های مورد استفاده بستگی دارد.	هزینه تحصیل درآمد مشاعل آزاد به‌غیر از هزینه‌های خانوار و هزینه‌های شخصی قابل کسر است.	مالیات بر درآمد یکجوازت	مغولستان
	زبان‌های ناشی از کسب‌وکار و متاعل آزاد و فعالیت‌های گوناگونی با درآمدهای ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل جبران بوده و تا ۴ سال قابل انتقال است.		هزینه‌های قابل کسر برای فعالیت‌های تجاری، حرف و کشاورزی مشابه است. این موارد شامل استهلاک و هزینه‌های عمومی انجام‌شده برای اهداف تجاری، از جمله هزینه‌های پرستل و تأمین اجتماعی، مالیات‌های خاص، هزینه‌های اجاره و لیزینگ و هزینه‌های مالی است. استهلاک دارایی‌های تجاری در صورتی قابل کسر است که سالانه در حساب‌ها ثبت شود و مربوط به دارایی‌های نشان داده‌شده در ترازنامه باشد. نرخ استهلاک به ماهیت دارایی‌های مورد استفاده بستگی دارد.	هزینه تحصیل درآمد مشاعل آزاد به‌غیر از هزینه‌های خانوار و هزینه‌های شخصی قابل کسر است.	مالیات بر درآمد دوگانه (دبیه دوگانه)	مراکش

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
مورامبیک	مالیات بر مجموع درآمد	هزینه‌های تحصیل درآمد قابل کسرند شامل پرداخت‌های جبرانی توسط کارفرما به کارکنان.		زبان‌های ناشی از کسبوکار و فعالیت‌های حرفه‌ای قابل جبران با درآمد ناشی از فعالیت‌های مشابه بوده و تا ۵ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است	
میانمار	مالیات بر جمع درآمد	هزینه‌ها بابت تحصیل درآمد از مشاغل آزاد مشمول کسورات است (برای برخی هزینه‌ها کسورات استاندارد پیش‌بینی شده است).		<p>زبان‌ها قابل انتقال به سال بعد و قابل جبران با درآمد آن سال است. در صورتی که فرد در سال آتی فعالیت تجاری نداشته باشد، یا زبان قابل جبران نخواهد بود یا تا مدت نامحدودی قابل انتقال به سال‌های آتی است. زبان‌های ناشی از معاملات خاص با شرایط زیر قابل انتقال و جبران است: درآمد مشمول مالیات فرد در سال ارزیابی قبل از در نظر گرفتن زبان حداقل ۲۰۰ هزار واحد باشد.</p> <p>• زبان معامله حداقل در سه ارزیابی از پنج سال اخیر شامل سال جاری ایجادشده باشد.</p> <p>• مالیات‌دهنده تجارت مشکوک را که در قانون مالیات بر درآمد ذکر شده انجام داده است. معاملات مشکوک عبارت‌اند از: کنسورزی پاره‌وقت، نمایندگی حیوانات، درآمد اجاره از اجاره دادن اموال به اقوام، فعالیت‌های ورزشی که توسط مؤدی انجام می‌شود، خریدوفروش کالاها و شرطابندی‌ها.</p>	
	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های غیر سرمایه‌ای برای تحصیل درآمد قابل کسرند.			



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زمان	اعتبار مالیاتی
هلند	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>درآمد دسته ۱ شامل درآمد استخدام، سود کسبوکار (شامل کسبوکار اشخاص، خدمات اشخاص و درآمد مشارکت در برخی از انواع سهام) و درآمد از محل اقامت اصلی است.</p> <p>تمامی هزینه‌های مرتبط با تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است سپس درآمد مشمول مالیات پس از کسر کسورات و کمک‌هزینه‌های شخصی شرح داده شده در کسورات تعیین می‌شود.</p>		<p>زبان‌های مربوط به دسته ۱ قابل جبران است و به مدت سه سال قابل انتقال به سال‌های گذشته یا به مدت نه سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. به‌طور کلی، درآمد مثبت از یک دسته یا درآمد منفی دسته دیگر قابل جبران نیست.</p>	اعتبار مالیاتی
نیوزیلند	مالیات بر جمع درآمد	<p>هزینه‌های ضروری تحصیل درآمد در مشاغل آزاد با لحاظ برخی شرایط خاص در مورد بهره قابل کسر است.</p> <p>فقط ۵۰٪ از هزینه‌های سرگرمی قابل کسر است.</p> <p>در صورت وجود شرایط زیر افراد غیرمقیم ماف از مالیات هستند:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• کل پرداخت‌های فعالیت‌های قراردادی در هر دوره ۱۲ ماهه با مبلغ حداکثر ۱۵۰۰۰ واحد.</li> </ul>		<p>زبان مشاغل آزاد با سایر درآمد خالص افراد در همان سال قابل جبران است، مازاد زبان قابل انتقال و جبران با درآمد خالص آتی مالیات‌دهنده است، جبران زبان در موارد خاص محدود می‌شود.</p>	
نیکاراگوئه	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>- مالیات بر درآمد ناشی از مشاغل آزاد از درآمد خالص اخذ می‌شود بنابراین هزینه‌ها کسر می‌شود.</p>			
نیجریه	مالیات بر جمع درآمد	<p>هزینه‌های قابل قبول و ضروری مرتبط با مشاغل آزاد قابل کسر هستند. هزینه‌های با ماهیت سرمایه قابل کسر نیست.</p> <p>کسورات زیر برای مشاغل آزاد در نظر گرفته می‌شود:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>بهره پول قرض گرفته شده برای سرمایه کار</li> <li>هزینه اجاره محل شغل</li> <li>هزینه تعمیر و ساخت‌وساز</li> <li>حقوق و دستمزد، مزایا، هزینه‌های آب و برق و پرداختی‌ها به بیمه</li> <li>بدهی‌های بد</li> </ul>	<p>زبان‌های ناشی از کسبوکار قابل جبران و تا ۴ سال قابل انتقال است.</p>	<p>افراد می‌توانند بابت مالیات‌های تکلیفی درخواست اعتبار کنند.</p>	
نروژ	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>کلیه هزینه‌های تحصیل، تأمین یا حفظ درآمد، بااستثنای هدیه و هزینه‌های سرگرمی، قابل قبول است. قوانین ارزش‌گذاری و استهلاک برای افرادی که از طریق خوداشتغالی یا درآمد کسبوکار کسب می‌کنند، همان قوانین شرکت‌ها است.</p> <p>کسبوکار مالیات، موارد باید در صورت‌های مالی قانونی گنجانده شود.</p>		<p>زبان‌ها به‌طور کلی تا ۱۰ سال بعد قابل انتقال است.</p>	

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
پاکستان	مالیات بر درآمد دوگانه	تمام هزینه‌های ضروری ایجاد مشاغل آزاد در پاکستان قابل کسرند. استهلاک دارایی‌های ثابت با نرخ‌های خاص صورت می‌گیرد		زبان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل جبران بوده و تا شش سال قابل انتقال به سال‌های آتی است زبان‌های ناشی از کسب‌وکار به‌جز زبان‌های ناشی از معاملات سوداگرانه، قابل جبران بوده و تا شش سال قابل انتقال به سال‌های آتی است استهلاک جذب نشده برای مدت‌زمان نامحدودی به سال‌های آتی قابل انتقال است اما هرسال تنها با ۵۰ درصد از درآمد مشمول مالیات قابل جبران است و مابقی به سال‌های بعد منتقل می‌شود. اگر کل درآمد حاصل از تجارت کمتر از ده میلیون واحد باشد بدون محدودیت فوق، به‌طور کامل قابل جبران است.	زبان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل جبران بوده و تا شش سال قابل انتقال به سال‌های آتی است زبان‌های ناشی از کسب‌وکار به‌جز زبان‌های ناشی از معاملات سوداگرانه، قابل جبران بوده و تا شش سال قابل انتقال به سال‌های آتی است استهلاک جذب نشده برای مدت‌زمان نامحدودی به سال‌های آتی قابل انتقال است اما هرسال تنها با ۵۰ درصد از درآمد مشمول مالیات قابل جبران است و مابقی به سال‌های بعد منتقل می‌شود. اگر کل درآمد حاصل از تجارت کمتر از ده میلیون واحد باشد بدون محدودیت فوق، به‌طور کامل قابل جبران است.
فلسطین	مالیات بر درآمد دوگانه	تمام هزینه‌های ضروری تحصیل درآمد شخصی مشاغل آزاد قابل کسر است البته با اعمال شرایط خاص برای کمک‌های مالی، حساب‌های دریافتی و هزینه‌های پذیرایی و آموزش		زبان‌ها قابل جبران بوده و تا پنج سال قابل انتقال است.	زبان‌ها قابل جبران بوده و تا پنج سال قابل انتقال است.
پاناما	مالیات بر درآمد دوگانه	تمام هزینه‌های ضروری تحصیل درآمد شخصی و حفاظت از سرمایه‌گذاری مشاغل آزاد قابل کسرند.	درآمدهای کشاورزی تا سقف ۳۰۰ هزار بالبو	افراد خوداشتغالی که در یک سال مالیاتی متحمل زیان می‌شوند می‌توانند ۲۰٪ از زیان را تا پنج سال مالیاتی بعد از آن کسر کنند. باین‌حال، کسر به ۵۰٪ از درآمد مشمول مالیات در هر سال مالیاتی بعدی محدود می‌شود. ۸۰ درصد زیان باقیمانده قابل انتقال نیست.	افراد خوداشتغالی که در یک سال مالیاتی متحمل زیان می‌شوند می‌توانند ۲۰٪ از زیان را تا پنج سال مالیاتی بعد از آن کسر کنند. باین‌حال، کسر به ۵۰٪ از درآمد مشمول مالیات در هر سال مالیاتی بعدی محدود می‌شود. ۸۰ درصد زیان باقیمانده قابل انتقال نیست.
پاپوا گینه‌نو	مالیات بر جمع درآمد	زبان‌ها و هزینه‌های لازم برای تحصیل درآمد مشاغل آزاد به‌طور کلی قابل کسرند. کسر برای حقوق و دستمزد پرداختی به کارمندان، بهره، اجاره، تعمیرات، کارمزد و هزینه‌های مشابه انجام‌شده برای انجام یک کار مجزا است. هزینه‌ها برای تملک یا بهسازی دارایی‌ها قابل کسر نیستند اما استهلاک قابل کسر است		زبان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل کسر از درآمد است.	زبان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل کسر از درآمد است.

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
باراکوئه	مالیات بر جمع درآمد	مالیات از سود اخذ می‌شود بنابراین کلیه هزینه‌ها قابل کسر است. درآمد مشاغل آزاد کمتر از ۵۰۰ میلیون واحد مشمول مالیات منفرد هستند و درآمد بیشتر از ۵۰۰ میلیون واحد مشمول مالیات بر درآمد شرکت‌هاست.		زیان‌ها قابل جبران و تا پنج سال قابل انتقال است.	زیان‌های ناشی از کسب‌وکار به یکی از دو روش زیر قابل جبران است: جبران زیان طی ۴ سال آتی ۳- جبران زیان در یک افق زمانی نامحدود مشروط به آنکه در هیچ سالی مقدار زیان جبرانی از ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات تجاوز نکند.
پرو	مالیات بر درآمد دوگانه	افراد مشاغل در مشاغل آزاد می‌توانند ۳۹۴۰۰ واحد اول درآمد خود را با نرخ مشخصی شامل کسری کنند (بدون نیاز به اثبات هزینه‌ها). هزینه‌های پرداختی بابت اجاره منزل سود وام رهنی اولین منزل مسکونی، هزینه‌های سلامتی، تأمین اجتماعی و خدمات حرفه‌ای، اقامت در هتل و هزینه‌های رستوران تا سقف ۱۲۶۰۰ واحد موارد اعلام‌شده به مراکز عمومی و مؤسسات غیرانتفاعی و رفاهی تا ۱۰ درصد درآمد خالص قابل کسر است. درآمد مشمول مالیات مشاغل آزاد پس از کسر ۲۰ درصد حاصل می‌شود؛ بنابراین ۲۰ درصد درآمد مشاغل آزاد تا سقف ۹۹۶۰۰ واحد پولی مشمول کسورات است.		زیان ناشی از خوداشتغالی قابل جبران است و تا ۳ سال قابل انتقال به سه سال‌های آتی است.	
لهستان	مالیات بر درآمد دوگانه	افراد مشغول در مشاغل آزاد می‌توانند هزینه‌های ضروری و عادی تحصیل درآمد خود (اهلیات، زبان، کمک‌های مالی به یک حساب بازنشستگی، و تحقیق و توسعه، مطالبات معوق، استهلاک، هزینه بهره، هزینه‌های خیریه، مشارکت در خیریه‌ها) را کسر کرده یا می‌توانند به انتخاب خود یک کسری استاندارد ۴۰ درصدی طلب کنند. هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است تا زمانی که مالیات بر درآمد به‌صورت یکجا (lump sum) به آن‌ها اجازه بدهد.		زیان‌های ناشی از خوداشتغالی با درآمدهای ناشی از همین منبع قابل جبران بوده و تا پنج سال قابل انتقال است اما در هیچ‌یک از سال‌ها نمی‌توان بیش از ۵۰ درصد زیان رخ‌داده را جبران کرد.	



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
بریتان	مالیات بر درآمد دوگانه	افراد در مشاغل آزاد می‌توانند تحت یکی از دو رژیم زیر مشمول مالیات شوند: رژیم ساده‌فهمه رژیم مبتنی بر نگهداری دفاتر حسابداری سازمان یافته تحت رژیم مبتنی بر نگهداری دفاتر حسابداری سازمان یافته به بخش فعالیت ساده، درآمد مشمول مالیات با استفاده از ضرایب از پیش تعریف‌شده زیر، که بسته به بخش فعالیت آن‌ها متفاوت است، بر حسب درآمد ناخالص محاسبه می‌شود: ۰،۱۵ - فعالیت‌های مربوط به فروش کالاها و محصولات و همچنین هتل و خدمات مشابه (به استثنای فعالیت واحدهای اقامتی محلی متشکل از آپارتمان یا منازل)، فعالیت‌های غذایی و آشامیدنی ۰،۲۵ - برای درآمد حاصل از فعالیت‌های مرتبط با حرف ذکر شده در قانون ۰،۳۰ - برای فعالیت‌های باقیمانده ۰،۹۵ - درآمد از مالکیت منسوی یا صنعتی، مالکانه، درآمد سرمایه‌گذاری ناشی از تجارت یا کسب‌وکار و سایر درآمد حاصل از عایدی سرمایه، اجاره و افزایش ارزش خالص ۰،۳۰ - یارانه یا کمک‌هزینه‌های غیرعملیاتی مانند یارانه یا کمک‌هزینه خرید تجهیزات ۰،۱۰ - یارانه حرفه‌ای که در بالا ذکر نشده است کسب‌وکار و حرفه‌ای که در بالا ذکر نشده است ضرایب خاص دیگری نیز در شرایط خاص برای این رژیم وجود دارد. در رژیم مبتنی بر نگهداری دفاتر حسابداری سازمان یافته کسر هزینه‌های مربوط به فعالیت ممکن است، درآمد مشمول مالیات با استفاده از قوانین مالیات بر شرکت، با محدودیت‌های اضافی در کسر برخی از هزینه‌ها محاسبه می‌شود.		زبان‌های ناشی از کسب‌وکار و فعالیت‌های حرفه‌ای با سود ناشی از فعالیت‌های مشابه قابل جبران بوده و تا ۱۲ سال قابل انتقال به سال‌های اتی است.	
رومانی	مالیات بر درآمد یکجوانگت	مالیات بر درآمد ناشی از مشاغل آزاد از درآمد خالص اخذ می‌شود بنابراین هزینه‌ها کسر می‌شود			
روسیه	مالیات بر درآمد یکجوانگت	کسورات مالیاتی حرف کارآفرینان یا کسانی که به‌صورت قراردادی به ارائه خدمات یا کاری اشتغال دارند می‌توانند هزینه‌های مربوط به آن کار را از درآمد قابل مالیات کسر کنند. مالیات بر دارایی پرداخت‌شده توسط این افراد در صورتی که آن دارایی مستقیماً در انجام فعالیت‌ها دخل باشد جز موارد قابل کسر است، کارآفرینانی که نتوانند مستندات مربوط به هزینه‌های انجام‌شده را فراهم کنند می‌توانند از کسر مالیات حرف استاندارد که معادل ۲۰٪ کل درآمد‌های ناشی از فعالیت است استفاده کنند.		زمان مشاغل آزاد قابل انتقال به سال‌های اتی نیست.	



نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
رواندا	مالیات بر درآمد دوگانه	در صورت تأمین کلیه شرایط زیر، هزینه‌های مشاغل قابل کسر می‌شود: هزینه‌ها در راستای هدف مستقیم کسب و کار انجام شود. هزینه‌های اعلامی با هزینه واقعی مطابقت داشته و با مستندات مناسب قابل اثبات باشد. منجر به کاهش دارایی خالص کسب و کار گردد. در همان دوروی مالیاتی ایجاد شده باشد دارایی‌های ثابت و اجده شرط کسر کمک هزینه سرمایه سالانه هستند که بسته به نوع دارایی با استفاده از روش‌های مستقیم یا نزولی در نرخ‌های ۵ تا ۵۰ درصد محاسبه شود.	عایدات ناشی از فروش دارایی‌های ثابت کسب و کار منوط به آنکه طرف سه سال آتی در کسب و کار سرمایه‌گذاری مجدد شود	زیان مشاغل آزاد قابل جبران با سود ناشی از مشاغل آزاد بوده و تا پنج سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. باین‌حال با درخواست از سازمان مالیاتی امکان انتقال زیان مالیاتی بیش از پنج سال وجود دارد.	زیان مشاغل آزاد قابل جبران با سود ناشی از مشاغل آزاد بوده و تا پنج سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. باین‌حال با درخواست از سازمان مالیاتی امکان انتقال زیان مالیاتی بیش از پنج سال وجود دارد.
سنگال	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های زیر قابل کسرند: هزینه‌های عمومی مشاغل آزاد نظیر تأمین اجتماعی، هزینه اجاره و لیزینگ، هزینه‌های مالی، مالیات‌های خاص بر حرف شامل مالیات بر کسب و کار، هزینه‌های مجوز و مالیات بر دستمزد هزینه‌های استهلاک عایدی سرمایه‌هایی که از فعالیت‌های مرتبط با حرف، تجارت و کشاورزی حاصل می‌شود به عنوان درآمد عادی، با تخفیف خاصی در نظر گرفته می‌شود.	مالیات بر درآمد دوگانه	زیان‌ها در فعالیت‌های مختلف با درآمد‌های حاصل از همان نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است	زیان‌ها در فعالیت‌های مختلف با درآمد‌های حاصل از همان نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است
صربستان	مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات بر درآمد حاصل از کسور است	مالیات بر درآمد دوگانه	زیان‌های ناشی از خودکشت‌های قابل جبران است. زیان‌ها تا ۵ سال قابل انتقال است	زیان‌های ناشی از خودکشت‌های قابل جبران است. زیان‌ها تا ۵ سال قابل انتقال است
سنگاپور	مالیات بر مجموع درآمد	هزینه‌هایی که صرفاً در تولید کالا یا خدمت برای مشاغل آزاد صرف می‌شوند قابل کسرند. حق بیمه پرداختی به صندوق تأمین مرکزی توسط افراد شاغل در مشاغل آزاد تا ۳۷۷۴۰ واحد هزینه‌های شخصی، مالیات بر درآمد پرداخته شده در سنگاپور و خارج از آن، پرداخت‌های به صندوق‌های مالی تأیید نشده و هزینه‌های وسایل نقلیه شخصی و استهلاک دفتری دارایی‌های ثابت قابل کسر نیستند.	مالیات بر مجموع درآمد	امکان جبران زیان و کمک هزینه اضافی سرمایه از منابع مختلف با عایدات ناشی از کلیه منابع وجود داشته و انتقال آن به سال‌های آتی برای مدتی نامحدود امکان‌پذیر است، با شرایط خاصی امکان انتقال به سال گذشته وجود دارد.	تخفیف مالیات مضاعف بر درآمد حاصل از خدمات حرفه‌ای، مشاوره‌ای و سایر خدمات ارائه شده در کشورهای که معاهدات مالیات مضاعف با سنگاپور ندارند، اعطا می‌شود.

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زمان	اعتبار مالیاتی
جمهوری اسلوواکی	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>افزای که تحت حمایت نهادهای حمایتی‌اند.</p> <p>افزای که بیکاری آن‌ها به صورت رسمی ثبت شده باشد.</p> <p>فردی که از کارافتادگی وی ثابت شده است.</p> <p>کمک هزینه شخصی فوق قسط از محل درآمد مالیاتی گزارش شده برای درآمد استخدام و مشاغل آزاد و کسب و کار کسومی شود.</p> <p>اگر در مجموع کسورات و ذخیره‌ها از ۴۰ درصد درآمد قابل مالیات سستانی، بالاتر رود فرد حداکثر می‌تواند ۲۰۰۰۰ واحد کسری در سال طلب کند.</p>		زبان‌های ناشی از مشاغل آزاد قابل جبران بوده و تا مدت نامحدود قابل انتقال است.	
آفریقای جنوبی	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>هزینه‌های تحصیل در آمد مشاغل آزاد قابل کسر است به استثنای هزینه‌های مالیات و هزینه‌های ناشی از ماهیت سرمایه.</p> <p>اگر در صورتی که درآمد افراد (مقیم و غیرمقیم) کمتر از ۲۰۵۰۷ یورو باشد می‌توانند از کسورات شخصی تا ۲۹۲۷۲۵ یورو استفاده کنند. برای افراد با درآمد بیش از ۲۰۵۰۷ یورو بخش غیرمشمول مالیات از پایه مالیاتی به تدریج کاهش می‌یابد.</p> <p>افراد با درآمد بیش از ۲۹۲۵۲۷۸ یورو در سال هیچ گونه کمک هزینه عمومی دریافت نمی‌کنند.</p> <p>امکان افزایش این مقدار برای افراد مقیم و غیرمقیم متأهل به ازای همسر فاقد درآمد یا کم درآمد یا هم‌خانه و نوزاد نیز وجود دارد اگر که درآمد ناشی از منبع اسلوواکی آنان بیش از ۹۰ درصد درآمد جهانی آنان را تشکیل دهد. همچنین افراد موارد زیر نیز می‌توانند درخواست کسری اضافه کنند:</p>		زبان‌های ناشی از مشاغل آزاد قابل جبران بوده و در صورت تداوم شغل برای مدتی نامحدود قابل انتقال است.	
سودان جنوبی	مالیات بر درآمد دو گانه	<p>هزینه‌های قابل کسر است که برای ایجاد درآمد مشمول مالیات صرف شده باشد.</p> <p>استهلاك حسابداری قابل کسر نیست اما کمک هزینه سرمایه با نرخ هلی زیر قابل اعطای است:</p> <p>ساخت‌ها با نرخ ۱۰ درصد</p> <p>وسایل نقلیه و لوازم اداری و کامپیوتر با نرخ ۳۳ درصد</p> <p>دارایی‌های دیگر ۲۵ درصد</p> <p>دارایی غیر ملموس ۱۰ درصد</p>		زبان‌ها با درآمدهای ناشی از منابع مشابه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.	

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اسپانیا	مالیات بر درآمد دوگانه	تمام هزینه‌های ضروری تحصیل درآمد مشاغل آزاد و استهلاک مربوط به دارایی‌های کسبوکار قابل کسر است. افراد غیرمقیم فعال در مشاغل آزاد می‌توانند حقوق کارکنان، مواد اولیه و هزینه‌های متفرقه را کسر کنند.			امکان جبران زیان با لحاظ شرایط مندرج در قانون وجود دارد.
سریلانکا	مالیات بر درآمد دوگانه	مبلغ ۱۵ میلیون واحد تخفیف مالیاتی برای افراد یا شرکای مقیم در ارزی درآمد ارزی حاصل از خدمات ارائه‌شده به افراد ساکن خارج اعطا می‌شود. درآمد مشمول مالیات مشاغل آزاد از سود اخذ می‌شود بنابراین هزینه‌های تحصیل درآمد قابل کسر است.			زیان‌های برگشتناپذیر یا درآمد سایر مشاغل قابل جبران است. خسارات جبران نشده را می‌توان به مدت شش سال به سال‌های آتی منتقل کرد تا با درآمد حاصل از کسبوکار جبران شود.
سورینام	مالیات بر درآمد دوگانه	به‌طور کلی هزینه‌های مشاغل آزاد جز در موارد خاص قابل کسر است.			زیان‌ها قابل جبران بوده و تا ۷ سال قابل انتقال است. زیان‌های سه سال اول کسبوکار برای مدت نامحدوده قابل انتقال است.
سوئد	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد برای این‌که بتوانند مشمول کسری شوند باید در حساب مالی آورده شوند به‌طور کلی تمام هزینه‌های به دست آوردن، محافظت و ساخت درآمد قابل کسر است به‌جز هزینه‌ها و تفریحات گران‌قیمت، اشیاء هنری.			زیان‌های ناشی از کسبوکارها درآمد کسبشده می‌تواند به‌طور نامحدود منتقل شود و در سال‌های آینده با همان نوع از درآمد جبران شود.
سوئیس	مالیات بر درآمد دوگانه	در مشاغل آزاد تمام هزینه‌های ضروری برای استحصال درآمد قابل کسر است.			زیان‌های ناشی از کسبوکار در مقابل درآمدی ناشی از سایر منابع قابل جبران است و می‌تواند به سال‌های آتی منتقل شود.
تایوان	مالیات بر درآمد دوگانه	مالیات بر درآمد مشاغل آزاد از درآمد خالص اخذ می‌شود بنابراین هزینه‌ها قابل کسر است.			

نام کشور	نوع سیستم	کشورات (هزینه‌های قابل قبول)	مفاقت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
تانزانیایا	مالیات بر جمع درآمد	در مشاغل آزاد هزینه‌هایی که مستقیماً به تحصیل درآمد مربوط است نظیر هزینه‌های خرید کالاهای مصرفی و هزینه‌های مدیریت قابل کسر است  برای افراد مشغول به مشاغل آزاد کسورات به صورت زیر است: درآمد خدمات با نرخ ۵۰ درصد تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد پولی درآمد ناشی از حق کمی‌رابت با نرخ ۵۰ درصد تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد پولی درآمد حاصل از سرقتی یا سایر حقوق با نرخ ۵۰ درصد تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد پولی درآمد ناشی از اجاره ۱۰ تا ۳۰ درصد یا دقیقاً به اندازه هزینه‌های انجام‌شده درآمد ناشی از حرفه‌های آزاد ۳۰ تا ۶۰ درصد یا دقیقاً به اندازه هزینه‌های انجام‌شده درآمد ناشی از قراردادهای کار با ۷۰ درصد و یا دقیقاً به اندازه هزینه‌های انجام‌شده درآمد ناشی از مشاغل دیگر، یا نرخ‌های مختلفی از تجارت، کشاورزی، یا مقدار واقعی صنعت و حمل‌ونقل			سودهای تقسیم‌شده شرکت‌های محلی دارای اعتبار مالیاتی با فرمول زیر: است اعتبار مالیاتی = سود تقسیم‌شده × (۱/۱۰۰ - ۱) = نرخ مالیاتی پرداختی توسط شرکت
ترینیاد و توباگو	مالیات بر جمع درآمد	کسورات زیر برای درآمد مشاغل آزاد در نظر گرفته شده است: برای دارایی‌های استفاده‌شده با نرخ بین ۱۰ تا ۴۰ درصد بدهی‌های سوخت شده در سال مالی بهره پرداخت‌شده برای وام‌های تأیید شده اجاره پرداخت‌شده برای تحصیل درآمد که شامل اجاره ماشین‌آلات و وسایل نقلیه موتوری است. تنها ۷۵ درصد هزینه غذا و تفریحات قابل کسر است. کسری تا ۱۵۰ درصد هزینه برای ایجاد بازار خارجی به‌جز مناطق کارائیب تسهیلات مراقبت از کودک و کمک‌درسی تا ۵۰۰ هزار واحد بابت هر مورد که در مجموع تا سقف ۳ میلیون واحد مجاز است		زیان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل جبران بوده و زیان خالص تا مدت نامحدود قابل انتقال است	
تونس	مالیات بر درآمد دوگانه	افرادى که کسب‌وکارهای خدماتی حرفه‌ای دارند یا فعالیت‌های تجاری انجام می‌دهند می‌توانند هزینه‌های مربوط به کسب‌وکار عادی از جمله حقوق، پرداخت اجاره و هزینه‌های عمومی را از درآمد مشمول مالیات کسر نمایند. جرایم متعلقه به کسب‌وکار مشمول کسورات نمی‌شود		زیان‌های ناشی از کسب‌وکار قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است	

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اوگاندا	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه تحصیل درآمد مشاغل آزاد ماشین‌آلات و تجهیزات کارخانه‌ها می‌توانند از ۵۰ تا ۱۰۰ درصد استهلاک سالانه کسری بگیرد. ۵۰ درصد برای اولین سال است			زبان‌ها قابل جبران بوده و تا مدتی نامحدود قابل انتقال به سال‌های آتی است. تحت شرایط خاص برای قراردادهای بلندمدت زبان‌های سال آخر قرارداد با سود سال پیش آن قابل جبران است.
اوکراین	مالیات بر درآمد یکجوانت	عایدی حاصل از فروش کسبوکار از ده درصد تخفیف مالیاتی تا ده میلیون واحد در کل عمر برخوردار است هزینه‌های مرتبط به کسبوکار که در سود مشمول مالیات و زیان مجاز تعیین کننده هستند قابل کسر هستند. برخی هزینه‌ها شامل موارد زیر قابل کسر نیستند: هزینه سرگرمی و هدایا (به استثنای برخی از هدایای ارزان قیمت که دارای تبلیغات مشهود هستند) استهلاک به غیر از کمک‌های سرمایه‌ای هزینه‌های غیرتجاری یا هزینه‌های ناشی از استفاده شخصی هزینه‌های ناشی از ماهیت سرمایه عایدی یا سرمایه برداشت‌شده از کسبوکار			
اروگانه	مالیات بر درآمد دوگانه	افراد شاغل در مشاغل آزاد می‌توانند هزینه‌های معمول و ضروری تحصیل درآمد از مشاغل آزاد را کسر کنند. اگر فعالیت تجاری مؤدی به مدت سه سال از پنج سال سود نداشته باشد، ممکن است قوانین ویژه‌ای برای محدود کردن کسر تجاری اعمال شود. افراد می‌توانند تا ۲۰٪ از «درآمد کسبوکار واجد شرایط» خود را کسر کنند. این کسر ۲۰٪ تحت مجموعه قوانین پیچیده‌ای محاسبه می‌شود. محدودیت‌های زیادی برای این کسر وجود دارد، از جمله اینکه درآمد مشمول مالیات فرد زیر حد مجاز (۷۰-۱۶۰۷۰ دلار ۳۳۱۴۰۰ دلار برای اظهارنامه مشترک از دو زوج) باشد.			

نام کشور	نوع سیستم	کسورات (هزینه‌های قابل قبول)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
ازبکستان	مالیات بر درآمد یکجوانت				زبان‌های ناشی از مشاغل آزاد تا ۳ سال قابل جبران است اما در هیچ سالی میزان زیان جبرانی نباید از ۲۵ درصد درآمد مشمول مالیات پیشی بگیرد.
ونزوئلا	مالیات بر جمع درآمد	کلیه هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است.	افرادی با درآمد کلی سالانه حداکثر ۱۰۰ میلیون مشمول در فعالیت‌های تولیدی و تجاری معاف از مالیات‌اند.	زبان مشاغل آزاد قابل جبران است و به مدت سه سال قابل انتقال به بعد است اما نمی‌تواند از ۲۲۵٪ درآمد هر سال مالیاتی فراتر رود.	
ویتنام	مالیات بر درآمد دوگانه				
زامبیا	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد به‌جز هزینه‌های سرمایه معاف هستند.			زبان‌ها با درآمدهای ناشی از منابع مشابه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.
زیمبابوه	مالیات بر درآمد دوگانه	هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد به‌جز هزینه‌های سرمایه معاف هستند. برای تحصیل درآمد مشاغل آزاد ۲۵ درصد می‌توان کسری گرفت ولی با حصول شرایط مشخص مالیات بر درآمد دوگانه		زبان‌های ناشی از فعالیت‌های تجاری یا سرمایه‌گذاری از درآمد اشغال کسر نمی‌شود. زبان‌ها قابل جبران بوده و تا ۶ سال قابل انتقال است. زبان‌های برخی از معادن و زبان‌های سرمایه برای مدتی نامحکوم قابل انتقال است.	

پیوست (ب). معافیت پایه، کسورات، هزینه‌های قابل قبول و اعتبار مالیاتی اشخاص حقیقی در کشورهای مجری نظام TIP

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	چیران زیان	اعتبار مالیاتی
آلبانی	مالیات بر درآمد دوگانه	۵۳۳۵۹	۲۹۰۲	ندارد	<p>به‌طور کلی درآمد ناخالص مشمول مالیات است و کمسری صورت نمی‌گیرد اما افراد مقیم می‌توانند برای مخارج زجر درخواست کسورات ارائه دهند:</p> <p>په‌ره برداختی بابت وام‌های تحصیلی خوره فرد یا اعضای خانواده وابسته به او،</p> <p>هزینه‌های درمانی خود فرد یا اعضای خانواده وابسته که توسط بیمه پوشش داده نمی‌شود.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>درآمد حاصل از طرح‌های اجباری و داوطلبانه برای بیمه‌های عمر، بازنشستگی و بیمه درمانی و کمک‌هزینه‌های پرداختی به خانواده‌ها یا افراد بدون درآمد یا کم‌درآمد.</p> <p>کمک‌هزینه‌های تحصیلی دانشجویان</p> <p>کمک‌هزینه‌های درمانی شده برای بیماری‌ها یا بلائی طبیعی، تا ۲۰٪ از درآمد اشتغال سالانه فرد دریافت‌کننده کمک پرداختی چیرانی دولت اعم از نقدی و کالایی به مالکان زمین‌هایی که دولت برای منافع عمومی دست به تصرف آن می‌زند.</p> <p>درآمدهای کالایی مانند غذا که از کسبوکارهایی دریافت می‌شود که دولت چنین پرداخت‌هایی را برای آن‌ها به رسمیت می‌شناسد.</p> <p>درآمدهایی که طبق توافقات بین‌المللی مورد تأیید دولت آلبانی مستثنی شده‌اند.</p> <p>درآمدهای مزایای کار توسط کارفرمایان بابت مزاج زندگی و پرداخت‌های چیرانی بابت خسارات که توسط دادگاه تعیین شده است.</p> <p>جوایز دولتی بابت امور علمی، فرهنگی و ورزشی</p> <p>درآمد ناشی از انتقال مالکیت برای زمین‌های کشاورزی بین دو کشاورز رسمی یا شرکت‌های کشاورزی ثبت‌شده و انتقال مالکیت بین اعضای خانواده یا صرف‌نظر کردن از حقوق مالکیت و یا وقف کردن آن در مورد مزایای ناشی از مالکیت مشترک طبق قانون زمین.</p> <p>دریافتی‌های زندانیان سیاسی سابق</p> <p>چیردختی‌های کارفرمایان بابت حق بیمه بازنشستگی کارکنان تا سقف ۲۵۰۰۰۰ لک در سال</p> <p>بازده سرمایه‌گذاری از جمله عایدی سرمایه که از طریق دارایی‌های یک صندوق بازنشستگی در طول اداره آن توسط شرکت مدیریت ایجاد می‌گردد.</p>	ندارد	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p> <p>میزان اعتبار مالیات خارجی می‌تواند حداکثر معادل با میزان مالیات در آلبانی در مورد چنین درآمدهایی باشد.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زین	اعتبار مالیاتی
الجزایر	مالیات بر درآمد دوگانه	۳۳۴۸/۳	۹۳۰		<p>پرداختی بیمه اجتماعی، پرداخت‌های حمایتی و حق بیمه پرداختی به‌عنوان مالک یا مستاجر قابل کسر از درآمد ناشی از اشتغال است.</p> <p>سایر کسورات از مجموع درآمد خالص عبارت‌اند از:</p> <p>سود پرداختی برای وام‌های دریافت شده توسط مالیت‌دهنده برای فعالیت تجاری یا تملک یا ساخت خانه اصل</p> <p>حق بیمه پرداخت‌شده توسط مؤدیان برای بازتأمین‌گری یا بیمه اجتماعی</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• بیمه‌نامه منقذشده توسط صاحب خانه</li> </ul>	<p>معافیت پایه درآمد ناشی از استخدام تنها مشمول افراد با درآمد بالای ۳۰ میلیون دینار الجزایر می‌گردد.</p> <p>سود حاصل از انتقال سهام برای اقرار مقیم در صورت سرمایه‌گذاری مجدد مبلغ (مشارکت یا خرید سهام یک شرکت دیگر) از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>عایدی سرمایه ناشی از فروش اوراق بهادار و اوراق خزانه در بورس اوراق بهادار که حداقل پنج سال دازند و در طول پنج سال منتشر می‌شوند، از ژانویه ۲۰۱۴ از این معافیت برخوردار هستند.</p>	ندارد	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p> <p>میزان اعتبار مالیات خارجی می‌تواند حداکثر معادل با میزان مالیات در آلبانی در مورد چنین درآمدهایی باشد.</p>



کشور	نوع سیستم مالیات بر درآمد دوگانه	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مفاقیته‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
انگولا	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۹۷۳۱۶	۵۶	ندارد	کارمندان دارای کسورات نیستند (به جز پرداختی‌های تأمین اجتماعی)	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>دریافتی‌ها از موسسه ملی تأمین اجتماعی</p> <p>کمک‌هزینه خانوار</p> <p>پرداختی‌های تأمین اجتماعی</p> <p>کمک‌هزینه دیه، وکالت، کمک‌هزینه سفر و عزل که به کارمندان دولت تعلق می‌گیرد در محدوده تعیین‌شده برای مقامات دولتی</p> <p>کمک‌هزینه اسکان تا سقف ۵۰ درصد هزینه اجاره</p> <p>جبران‌های پرداختی بابت خسارت که از مقدار مندرج در قانون بیشتر نباشد.</p> <p>یارانه‌های پرداختی به افراد معلول</p> <p>کمک‌هزینه روزانه کارفرما بابت ناهار و ایاب و ذهاب تا سقف ۳۰۰۰۰</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های کارکنان در کار مطابق قانون</p> <p>کمک‌هزینه تمهیدات یا کریسمس تا سقف ۱۰۰ درصد پایه حقوق</p>	ندارد	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
آرژانتین	مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	۱۰۰۰۶/۱	-	<p>افراد غیر مقیم که بیش از شش ماه در یک سال تقویمی در آرژانتین اقامت دارند، می‌توانند کسر هزینه‌های قابل قبول و معافیت‌های اعطاشده به افراد مقیم را درخواست کنند.</p> <p>افراد غیر مقیم که بیش از شش ماه در یک سال تقویمی در آرژانتین اقامت دارند، می‌توانند کسر هزینه‌های قابل قبول و معافیت‌های اعطاشده به افراد مقیم را درخواست کنند.</p> <p>حقوق بیمه بازنشستگی، حداکثر تا ۱۲۰۰۰ پیرو سالانه بهره‌برداران رهنی تا سقف ۲۰ هزار پیرو در سال برای خرید خانه مسکونی پرداختی‌های، به شرکت‌های ضمانت متقابل (شرکت‌های ویژناری) که وام را تضمین می‌کنند.</p> <p>جهان خسارت و پرداختی‌های کارفرمایان مربوط به کارکنان کار خانگی، حداکثر تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرشمول مالیات</p>	<p>پرداختی ناشی از خدمات شخصی مشمول کسورات خاص است. مبلغ سالانه برای کارمندان ۴۱۲۰۷۵،۱۴ پیرو است. برای «متخصصان جدید» (که توسط قانون تعریف می‌شود)، کسر ویژه معادل ۲۱۴۶۲۳،۴۷ پیرو است. موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>پرداخت‌های اختیاری تأمین اجتماعی پرداخت بابت بیمه‌های درمانی کارکنان و خانواده‌هایشان با لحاظ برخی محدودیت‌ها</p> <p>۴۰ درصد از هزینه‌های درمانی تا سقف ۵ درصد از هزینه‌های فاکتور برای اجاره خانه تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرشمول مالیات</p> <p>هزینه‌های مسافرت تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرشمول مالیات</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت خیریه‌های دولتی و غیرانتفاعی تا سقف ۵ درصد درآمد خالص</p> <p>هزینه‌های کهن‌ودفن تا ۲۰۰۰ پیرو در سال</p> <p>حقوق بیمه عمر تا ۱۲۰۰۰ پیرو در سال</p> <p>حقوق بیمه بازنشستگی، حداکثر تا ۱۲۰۰۰ پیرو سالانه</p> <p>بهره‌برداران رهنی تا سقف ۲۰ هزار پیرو در سال برای خرید خانه مسکونی</p> <p>پرداختی‌های، به شرکت‌های ضمانت متقابل (شرکت‌های ویژناری) که وام را تضمین می‌کنند.</p> <p>جهان خسارت و پرداختی‌های کارفرمایان مربوط به کارکنان کار خانگی، حداکثر تا مبلغ سالانه ۸۵۸۴۸۹۹ پیرو غیرشمول مالیات</p>	<p>سود سپرده‌های بانکی خاص مثل حساب‌های پس‌اندازی معاف از مالیات هستند. سود سپرده‌های بانکی پرداخت‌شده به افراد غیرمقیم تنها در صورتی معاف است که درآمد حاصل، از مالیات خارجی نیز معاف باشد. سود اوراق قرضه عمومی و شرکتی منتشرشده در آرژانتین، به‌استثنای اسناد خزانه آرژانتین، برای سرمایه‌گذاران خارجی معاف است. اگر ملکی، منزل مؤدی باشد، فروش از مالیات معاف است.</p> <p>در صورت افزایش مبلغ مالیات بر درآمد شرکت تا مبلغی معادل با مالیات متناسب به کارمزد مدیریت، آن بخش از کارمزد که در سطح شرکتی قابل کسر نیست مشمول مالیات نمی‌گردد. سهام‌هایی که در بازار سهام آرژانتین معامله می‌شوند، معاف هستند.</p> <p>افراد غیر مقیم که بیش از شش ماه در یک سال تقویمی در آرژانتین اقامت دارند، می‌توانند برای معافیت‌های موجود درخواست ارائه کنند. عایدی سرمایه در اوراق بهادار آرژانتین و دریافتی سپرده‌گذاری‌های حمایت‌شده آمریکایی (ADR) از شرکت‌های آرژانتینی برای سرمایه‌گذاران خارجی معاف است، مشروط بر اینکه در حوزه‌های قضایی غیر همکاری اقامت نداشته باشند و / یا وجوه سرمایه‌گذاری شده از حوزه‌های قضایی غیر همکاری حاصل نشود.</p>	ندارد	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
آروبا	مالیات بر جمع درآمد (ثبه جامع)	(برای سال ۲۰۱۷) ۲۹۰۰۷/۷	-	<p>افراد می‌توانند از کسورات ثابت مالیاتی ۲۷۷۵۱ فلورین استفاده کنند.</p> <p>افراد می‌توانند از کسورات زیر بهره‌مند شوند:</p> <p>۷۵۰ واحد به ازای هر فرزند زیر ۱۸ سال</p> <p>به ازای هر فرزند ۱۶ تا ۲۷ سال ۱۲۰۰ واحد (در صورت تکمیل در خاج ۲۸۰۰ واحد دیگر به این مبلغ افزوده می‌شود)</p> <p>۱۲۰۰ واحد به ازای فرزند معلول</p> <p>۱۶ تا ۲۷ سال که قادر به کسب حقالق ۵۰ درصد درآمد افراد سالم هم سن خود نیست، مجرد تا ۱۹۶۷ فلورین و متأهل تا ۳۳۱۱ فلورین (افراد بالای شصت سال که کمتر از ۳۵۰۰۰ واحد درآمد دارند می‌توانند از ۲۵۰۰ واحد کسری بیشتر نیز استفاده کنند).</p> <p>کارمندان می‌توانند برای پس‌انداز کارمندان و صندوق‌های تأمین مالی سالانه ۳۳۶۰ فلورین فوق‌العاده بدون مالیات مطالبه کنند.</p> <p>مالیات پرداختی به خارجیان از درآمد مشمول مالیات کسری می‌شود.</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>۳ درصد از درآمد ناشی از استخدام تا سقف ۱۵۰۰ واحد در سال</p> <p>هزینه و بهره پرداختی بابت وام مسکن تا سقف ۴۰۰۰۰ فلورین در سال</p> <p>هزینه تکمیل دارایی برای منزل تا ۵۰۰۰ فلورین در سال</p> <p>حق یمه عمر تا سقف ۱۰ هزار فلورین در سال</p> <p>اصل‌و‌فوق وام تحصیلی و آموزش حرفه‌ای سالانه ۱۰ هزار واحد تا ده سال</p> <p>کمک‌های خیریه تا سقف ۵۰۰۰۰ فلورین در سال</p> <p>هزینه‌های پزشکی، آموزش و افراد تحت تکفل در صورت تجاوز از مقداری معین</p> <p>مالیات خارجی پرداخت‌شده می‌تواند با منظور شدن در هزینه‌های محاسبه درآمد مشمول مالیات در آروبا (جبران مالیاتی یک‌جانبه) کسر شود.</p>	<p>سود سپرده‌های پس‌انداز عایدات سرمایه جز در موارد خاص اموال غیرموقوف تا ۱۲۰ هزار واحد معاف از مالیات است.</p>	<p>جهان زبان امکان‌پذیر بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسور استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
استرالیا	مالیات بر مجموع درآمد	۵۳۹۰۷۱	۱۴۱۰۸		اگر مالیات در کشور خارجی پرداخت شود، جبران مالیات بر درآمد اجاره خارجی (به‌طور کلی برابر با کمترین مالیات پرداخت‌شده یا مقدار مالیات قابل پرداخت در استرالیا) مجاز است. صلاحیت کسر استهلاکی ساختمان در یک ملک اجاره‌ای به ماهیت ساختمان و تاریخ ساخت آن بستگی دارد. هزینه‌های مرتبط با کار کارمندان در صورت تجاوز از ۳۰۰ دلار استرالیا با ارائه مدرک قابل کسر است. هزینه‌های تفریح و سرگرمی قابل کسر نیست.	معاقت‌ها شامل موارد زیر است: ۵۰ درصد از عایدی ناشی از فروش دارایی‌هایی که بیش از ۱۲ ماه از مالکیت آن‌ها می‌گذرد. برای افرادی که شرایط اقامت موقت را دارند، معافیت از مالیات بر عایدی سرمایه‌گذاری خارجی و عایدی سرمایه‌های دارایی‌هایی که از مالیات بر اموال استرالیا معاف هستند وجود دارد. افراد با اقامت موقت به‌طور کلی از سود حاصل از دارایی‌هایی که مالیات بر اموال استرالیا ندارند، معاف هستند. افراد با اقامت موقت می‌توانند از قوانین مالیاتی در مورد حساب‌های خاص با ارز خارجی که در خارج از استرالیا قرار دارند معاف شوند.	زبان‌های سومایه در مقابل سایر درآمدها قابل جبران نیست اما قابل انتقال به سال‌های آتی است و لذا قابل جبران است.	مالیات مضاعف از جمله مالیات پرداختی توسط شرکت‌هایی که فرد بابت سهام آن‌ها سود دریافت می‌کند (اعتبار جایگزین سود سهام) استفاده کنند. در صورت فرونی گرفتن اعتبار از مالیات امکان بازپرداخت آن به فرد وجود دارد. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل کمترین مالیات خارجی پرداخت‌شده یا مقدار مالیات قابل پرداخت در استرالیا از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه موارد مشمول مالیات در کشور خارجی در استرالیا معاف از مالیات نباشد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی	
اتریش	سیستم مالیات بر درآمد دوگانه	۵۰۲۳۷/۳	۱۳۰۹۵	کارکنان می‌توانند ۱۲۳ یورو بابت هزینه‌های کار را تحت عنوان کسورات استاندارد لحاظ یا با مدارک هزینه‌های واقعی را کسر کنند.	کسورات شامل موارد زیر است: پرداختی‌های اجباری بابت بیمه بیکاری، سلامت، حوادث و سایر موارد دیگر هزینه پرداختی توسط کارکنان برای تحصیل درآمد مانند پرداختی به اتحادیه‌ها و پرداختی بابت دوره‌ها و کتاب‌های تخصصی مالیات کلیسا، هزینه مشاوره مالیاتی و کمک‌های مالی سازمان‌های برای مشخص شده قابل کسر است.	تحت شرایط خاص، درآمد اشتغال شامل هزینه‌های جابجایی پرداخت‌شده توسط کارفرما، هزینه‌های تحصیل برای کارمندان یا کمک‌های مالی به صندوق‌های بازتسهیلی اتریش نیست. معافیت‌های مالیاتی برای درآمد بهره‌ای، به‌ویژه برای افراد غیرمقیم، طبق قوانین در دسترس است. عایدی دارایی‌ها دیگر با مالکیت شخصی، به‌استثنای اوراق بهادار و املاک و مستغلات، در صورت نگهداری بیش از یک سال معاف از مالیات است. قواعد مالیاتی برای مهاجران سخت‌گیرانه و متفاوت است. سقف معافیت پایه برای مهاجران ۲۰۰۰ یورو است. پرداختی‌های نامنظم معاف از مالیات است اگر که یک‌ششم از پرداختی‌های عادی برابر با ۲۱۰۰ یورو یا کمتر باشد. هدایا، ارث و ثروت خالص معاف از مالیات است.	زبان‌های یک منبع با درآمدهای سایر منابع قابل جبران بوده و تا مدت نامحدود قابل انتقال است.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
آذربایجان	مالیات بر درآمد دوگانه	۳۷۹۳۶	-		<p>موارد زیر مشمول کسورات برای افراد مقیم و غیرمقیم است:</p> <p>هزینه‌های اجاره محل اقامت در صورتی که توسط کارفرما پرداخت یا بازپرداخت شود.</p> <p>هزینه‌های غنا در صورتی که توسط کارفرما پرداخت یا بازپرداخت شود.</p> <p>هزینه سفرهای کاری در صورتی که توسط کارفرما پرداخت یا بازپرداخت شود.</p> <p>هزینه ۵۰ منات برای افراد با حداقل سه نفر تحت تکفل شامل دانشجو یا زیر ۲۳ سال)</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>افراد با درآمد ماهانه کمتر از ۲۵۰۰ واحد از ۲۴۰۰ واحد معافیت سالانه برخوردارند.</p> <p>افراد در مشاغل بخش‌های غیر نفتی و غیر گازی و غیر دولتی تا ۷ سال تا ۶۰۰۰ منات در سال معاف از مالیات هستند</p> <p>عایدی حاصل از فروش املاک و مستغلات که مالیات‌دهنده حداقل سه سال در آن سکونت داشته باشد معاف از مالیات است.</p> <p>هدایا معاف از مالیات هستند ارزش هدیه و / یا کمک‌های مادی برای آموزش و درمان پزشکی تا سقف ۱۰۰۰ واحد و کمک‌های مادی برای درمان پزشکی در خارج از کشور تا سقف ۲۰۰ واحد معاف است.</p> <p>ارت تا سقف ۲۰۰۰۰ واحد از مالیات بر درآمد معاف است.</p> <p>هدیه، کمک مادی و ارثی که از اعضای خانواده دریافت می‌شود بدون محدودیت از مالیات بر درآمد معاف است.</p>	<p>زبان‌های سومایه در مقابل سایر درآمدها قابل جبران نیست اما قابل انتقال به سال‌های آتی است و لذا قابل جبران است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر ننمود.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
بلاروس	مالیات بر درآمد یکمختار	۶۶۳۳۳	-	کسورات مالیاتی استاندارد افراد با حداقل درآمد ۶۶۵ رول در ماه می‌توانند از ۱۱۰ رول کسر مالیاتی در ماه استفاده کنند. همچنین به ازای هر فرزند زیر ۱۸ سال ۳۷ رول کسر مالیاتی وجود دارد.	بلاروس دارای سه دسته کسورات خاص است: کسورات مالیاتی اجتماعی کسورات مالیاتی دارایی کسورات مالیاتی شغلی برای کسورات اول و دوم نیاز به ارائه مستندات است. افراد می‌توانند هزینه‌های تحصیلی خود، فرزندان، همسر، برادر و خواهر، پدر و مادر بزرگ و نوه‌ها را مشمول معافیت کنند. وام‌های دریافتی بابت تحصیل (شامل اصل و فرع)، جز کسورات است، پرداختی‌های داوطلبانه بابت بیمه‌های بازنشستگی، عمر و درمان، بیمه‌های عمر و بازنشستگی باید حداقل دارای دوره زمانی سه سال باشند.	درآمد حاصل از فروش دارایی‌ها (به‌جز مستندات، ائومبیل و اوراق بهادار) معاف از مالیات بر درآمد اشخاص است. فروش مستندات یکبار در هر پنج سال و فروش ائومبیل یکبار در هر سال معاف از مالیات است. اگر سود در ۵ سال تقویمی متوالی قبل در بین مشارکت‌کنندگان یا سهامداران شرکت‌های پلازوسی توزیع نشده باشد، معاف از مالیات می‌گردد. اصلاحیه، هدایا و ثروت خالص معاف از مالیات است.	ندارد	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	مهاجرت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مهاجرت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
بلژیک	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۶۱۱۶۷	-	<p>کمیسیون هزینه شخصی زیر ۱۰۰۰ دلار برای کودکان و وابسته می‌تواند در سال ۲۰۱۹ (سال مالیاتی) ۲۰۲۰ (مطلوبه شود: ۲۰۲۰) برای یک فرزند ۱۶۱۰ یورو، برای دو فرزند ۴۱۵۰ یورو، برای سه فرزند ۹۲۹۰ یورو، برای چهار فرزند ۱۵۰۳۰ یورو و برای هر فرزند اضافی ۵۷۳۰ یورو</p> <p>هر کودک وابسته معقول نو فرزند در نظر گرفته می‌شود. به‌طور کلی، افراد غیرمقیم که حداقل ۷۵٪ از کل درآمد حرفه‌ای خود را در بلژیک به دست نمی‌آورند، نمی‌توانند هیچ‌گونه کمک‌هزینه‌ای را کسر کنند.</p>	<p>مدیران نیز می‌توانند روی حق مدیریت خت خود در غیر است کسر مربوط به کار یا حداکثر کسر استاندارد را مطالبه نمایند.</p> <p>افراد با درآمد زیر ۱۱۰۷۰۰ در سال می‌توانند از کسورات کمک‌هزینه شخصی به میزان ۷۲۷۰ یورو استفاده کنند. این میزان با توجه به تعداد فرزندان قابل افزایش است.</p> <p>هزینه‌های پرداختی برای شغل توسط کارکنان مانند هزینه رفت آمد مشمول کسورات است. افراد می‌توانند به‌جای ارائه مستندات از کسورات استاندارد تا سقف ۴۳۳۰ یورو استفاده کنند.</p> <p>هزینه‌های پرداختی برای جایی (تا ۸۰ درصد) مشمول کسورات است به‌غیر از افراد غیرمقیم موارد زیر نیز از مالیات قابل کسر است:</p> <p>حق بیمه عمر</p> <p>پرداختی‌ها بابت صندوق‌های بازنشستگی سرمایه‌گذاری در سهام مشتری شده توسط کارفرما</p> <p>وام‌های اخذ شده جهت تحصیل دارایی واقعی یا توسی</p> <p>بهره وام برای تأمین مالی خرید، ساخت و یا بازسازی املاک و مستملات خصوصی (با توجه به محدودیت‌های خاص)</p> <p>خرید کوبن خدمات، حداکثر خرید ۱۵۰۰ یورو برای هر نفر (سال ۲۰۱۹)</p> <p>هزینه نگهداری کودکان زیر ۱۲ سال تا سقف ۱۱۲ یورو برای هر کودک در هر روز</p> <p>مشارکت‌های خیرخواهانه در خیریه‌های مورد تأیید</p> <p>هزینه‌های عادی مربوط به کار می‌تواند از درآمد حاصل از اشتغال مشمول مالیات کسر شود که عبارت است از:</p> <p>۷۵٪ هزینه‌های ترمیم</p> <p>۷۵٪ بیشتر سایر هزینه‌های خودرو (برای اتومبیل‌های خریداری شده قبل از ۱ ژانویه ۲۰۱۸)</p> <p>هزینه رفت‌وآمد تا ۰۰۱۵ یورو برای هر کیلومتر</p> <p>۶۹٪ هزینه‌های رستوران و ۵۰٪ سایر هزینه‌های سرگرمی انجام شده</p>	<p>افراد غیرمقیم که درآمد منبع بلژیکی آنان فقط از درآمد املاک و مستملات تشکیل می‌شود اگر درآمد سالانه‌شان بیشتر از ۷۵۰۰ یورو باشد از مالیات بر درآمد اشخاص معاف هستند.</p> <p>سود سهام تا مبلغ ۸۰۴ یورو (برای سال مالی ۲۰۱۹) از مالیات معاف است. این معافیت باید از طریق اظهارنامه مالیاتی سالانه ادعا شود.</p> <p>مدیران، متخصصان و محققان خارجی، فقط مالیات بر درآمد منبع بلژیکی را می‌پردازند. بر این اساس، درآمد غیرمستقیم و درآمد املاک و مستملات ناشی از خارج از بلژیک در تعیین درآمد مشمول مالیات بلژیک نادیده گرفته می‌شوند.</p> <p>کمک‌هزینه‌های خاصی (شامل کمک‌هزینه زندگی، مرخصی افراد خارجی برای بازگشت به منزل، خودرو و مالیات بر درآمد) که به دلیل اقامت موقت در بلژیک به کارگر پرداخت می‌شود، به‌عنوان هزینه‌های قابل کسر برای کارفرما تلقی می‌شود و در محدوده خاصی برای کارگر مالیات ندارد. سقف کلی سالانه ۱۱۲۵۰ یورو برای مهاجران واجد شرایط کار در شرکت‌های فعال منظم اعمال می‌شود. برای افراد خارجی که در سندهای شناخته شده، دفاتر هماهنگی و مراکز تحقیقاتی استخدام می‌شوند، سقف کلی سالانه ۲۹۷۵۰ یورو اعمال می‌شود.</p> <p>پرداختی‌های مربوط به جابجایی مهاجران توسط کارفرمای خود و پرداختی‌های هزینه‌های تحصیلات مقدماتی و متوسطه بین‌المللی آنان در بلژیک مشمول مالیات نیست.</p> <p>به‌طور کلی، فقط اعطای اختیار منجر به سوده مشمول مالیات می‌شود و سایر اختیارات مشمول مالیات نیستند. در این صورت منافع حاصل از اعمال یا فروش یا اختیار یا فروش سهام اصلی معاف است.</p> <p>به‌طور کلی، عایدی سرمایه‌های دارایی‌هایی که برای فعالیت حرفه‌ای استفاده نمی‌شوند، مشمول مالیات نیستند. مگر در موارد زیر که مشمول مالیات می‌شوند:</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فعالیت‌های سوداگانه</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فروش سهام یک شرکت بلژیکی به شرکتی که در منطقه اقتصادی اروپا (EEA) اقامت ندارد</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فروش زمین قبل از هشت سال تملک</p> <p>عایدی سرمایه‌های حاصل از فروش زمین قبل از سه سال تملک آن</p> <p>عایدی فروش ملک طی دوره‌های زمانی خاص</p> <p>عایدی سرمایه‌های حاصل از فروش برخی حقوق ناشهود</p> <p>ثروت خاص معاف از مالیات است.</p>	<p>مالیات تکلیفی</p> <p>مخفف معمول</p> <p>اعتبار مالیاتی</p> <p>شده و در صورت فرونی</p> <p>گرفتن از مالیات</p> <p>فرد امکان</p> <p>بازپرداخت آن به فرد وجود دارد.</p>	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
بولیوی	مالیات یکپوخت	۳۵۵۲/۱	-		پرداختی کارمندان در برنامه‌های تأمین اجتماعی	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>دریافتی از صندوق‌های بازنشستگی سود سهام</p> <p>عیدی کرسمس</p> <p>مزایای اجتماعی ناشی از خسارت یا اخراج</p> <p>عایدات ناشی از معامله اوراق بهادار در بورس بولیوی</p> <p>حقوق، حق‌الزحمه یا کمک‌هزینه‌های دریافتی توسط پرسنل دیپلماتیک، پرسنل رسمی نمایندگی‌های دیپلماتیک معتبر در بولیوی و کارمندان خارجی استخدام‌شده در سازمان‌های بین‌المللی، دولت‌های خارجی یا سازمان‌های بین‌المللی خارجی</p> <p>کمک‌هزینه‌های تشکیل خانواده، عروسی، تولد، شیردهی، خانواده و تدفین مطابق قانون تأمین اجتماعی</p> <p>درآمد بازنشستگی و درمان، کمک‌هزینه‌های بیمه‌ای و کمک‌هزینه‌های ریسک حرفه‌ای</p> <p>پرداخت روزانه و نمایندگی اگر صورتحساب مربوط به شرکت باشد و با فاکتورهای داخلی یا خارجی قابل اثبات باشد</p> <p>حقوق بازنشستگی مادام‌العمر که به افرادی که در زمان جنگ در ارتش بوده‌اند یا مستعمری بازنشستگی که به اعضای ارتش که در زمان صلح آسیب‌دیده‌اند اعطا می‌شود، عایدی سرمایه‌گذاری برداختی به افراد مقیم بولیوی مشمول مالیات بر درآمد شخصی نیست.</p> <p>عایدی حاصل از معاملات مالی انجام‌شده از طریق بورس اوراق بهادار بولیوی مشمول مالیات نیست.</p>	<p>امکان جبران زیان‌های سرمایه با عایدات سرمایه وجود دارد</p>	<p>افراد می‌توانند تا ۱۳٪ دو برابر حداقل دستمزد و مازاد اعتبار مالیات بر ارزش افزوده ارزش افزوده متعلق، را به‌عنوان اعتبار مالیاتی منظور کنند. حداقل دستمزد معادل ۲۳۸ دلار است.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی
بوتسوانا	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۹۶۱	۳۱۴۴		<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌های صرف شده برای صندوق‌های بازتسهیلی مورد تأیید تا سقف ۱۵ درصد درآمد ناخالص (به‌جز درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری)</p> <p>عایدی حاصل از منزل اصلی در صورت نگهداری آن تا پنج سال معاف از مالیات است.</p>	<p>معاقت‌ها شامل موارد زیر است:</p> <p>بسته‌های تبدیل نیرو، یک‌سوم مبلغ بسته با مبلغی معادل استانه مالیات هر کدام که بالاتر باشد، از پرداخت مالیات معاف هستند.</p> <p>عایدی ناشی از فروش منازل مسکونی در صورتی که بیش از ۵ سال از مالکیت آن گذشته باشند.</p>	<p>زبان‌ها تا پنج سال قابل انتقال به دوره بعد است. در این کشور از روش EFTO برای خروج زبان‌ها استفاده می‌شود.</p>	<p>مالیات تکلیفی مضاعف مشمول اعتبار مالیاتی می‌شود.</p> <p>سود برداشتی به اقرار مقیم بیش از ۷۸۰۰ یولا مشمول ۱۰٪ مالیات تکلیفی است که مالیاتی موقت است. اعتبار مالیاتی برای مالیات تکلیفی در مقابل مالیات قابل اعمال در ارزیابی اعلا می‌شود.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
برزیل	مالیات بر جمع درآمد	۸۲۱۷۲	۴-۸۷	افراد در برزیل می‌توانند از کسورات مالیاتی استفاده کنند. این کسری ۲۰٪ در آمد ناخالص فرد (تا سقف ۱۶۷۵۴,۳۳ ریال) است.	افراد می‌توانند به‌جای کسر مالیاتی استاندارد از کسر مالیاتی موردی در موارد زیر استفاده کنند: پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی خصوصی تا سقف ۱۲ درصد درآمد ناخالص مشمول مالیات مقادیر پرداختی برای طلاق مالیات تأمین اجتماعی پرداختی‌های خود یا یکی از وابستگان بابت هزینه‌های آموزشی تا سقف ۳۵۶۱ به ازای هر فرد هزینه‌های درمانی افراد وابسته قابل کسر است البته شامل هزینه‌های پوشش داده توسط بیمه‌ها نمی‌گردد. کمک به فعالیت‌های فرهنگی تا سقف ۶٪ درصد درآمد مشمول مالیات پرداختی‌ها به سیستم تأمین اجتماعی از طرف خدمتکار زن خانه منوط به آنکه هر مالیات‌دهنده صرفاً یک نفر را به‌عنوان مستخدم معرفی کند و سالانه حداکثر ۱۰۹۳۱۷۷ ریال بپردازند.	معافیت‌ها شامل موارد زیر است: پرداختی‌های کارفرما برای صندوق حمایت از کارکنان اجرایی تا ۸٪ حقوق ناخالص یک کارمند معاف از مالیات است. مبالغ وارز شده به‌علاوه سود تحت شرایط خاص از جمله بازنشستگی یا اخراج بدون دلیل، توسط کارمندان بدون مالیات قابل پرداخت است. کارمندی که خودسرانه یا بدون دلیل کاملاً برکنار می‌شود، مستحق جبران خسارت مالیاتی از کارفرما برابر ۴۰٪ از سپرده‌های کارفرما در صندوق FGTS است. فروش خانه مسکونی منوط به آنکه تنها خانه فرد باشد و پنج سال از خرید آن گذشته باشد و قیمت فروش آن از ۴۴۰ هزار ریال تجاوز نکند. معاف از مالیات است. در صورتی که عایدی حاصل از فروش املاک مسکونی ظرف ۱۸۰ روز صرف خرید یک واحد مسکونی دیگر در برزیل شود معاف از مالیات است. سود سهام برزیل که به افراد غیرمقیم پرداخت می‌شود معاف از مالیات است. اختیار سهام ارائه‌شده توسط کارفرما در زمان اعلای آن مشمول مالیات نیستند. عایدی فروش سرمایه توسط افراد در بازار سهام برزیل حداکثر تا ۲۰۰۰۰ ریال در ماه هنگام فروش از مالیات معاف است. عایدی فروش سهام در خارج از کشور حداکثر تا ۳۵۰,۰۰۰ ریال در یک ماه مشخص از مالیات بر سرمایه معاف است.	زبان‌های سرمایه‌ی در مقابل عایدی سرمایه‌ی قابل جبران است.	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
بلغارستان	مالیات بر درآمد یکپوخت	۹۷۳۷/۶	-		<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>هزینه سفرهای داخلی و خارجی مربوط به کار کارمندان تا سقف معین شده در قانون</p> <p>برخی مزایای اجتماعی خاص مشوق‌های تحصیلی</p> <p>درآمدهای ناشی از هرگونه برنامه تأمین اجتماعی اجاری</p> <p>پرداختی بیمه‌های بازنشستگی، عمر و درمانی اجباری تا ۱۰ درصد پایه مالیاتی قابل کسر است.</p> <p>پرداخت‌های مربوط به طلاق عایدی اوراق بهادار صادره شده در بورس بلغارستان و اتحادیه اروپا معاف از مالیات است.</p> <p>عایدی ناشی از فروش واحد مسکونی اصلی فرد در صورتی که ۳ سال از مالکیت آن گذشته باشد. همچنین هر فرد می‌تواند عایدی فروش دو واحد مسکونی دیگر را منوط به مالکیت بیش از ۵ سال آن معاف کند.</p>	<p>معافیت‌ها شامل موارد زیر است:</p> <p>بسته‌های تعدیل نیرو، یک‌سوم مبلغ بسته یا مبلغی معادل آستانه مالیات، هر کدام که بالاتر باشد، از پرداخت مالیات معاف هستند.</p> <p>عایدی ناشی از فروش منازل مسکونی در صورتی که بیش از ۵ سال از مالکیت آن گذشته باشد.</p>	<p>زبان سومانیایی در طول سال قابل کسر است.</p>	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کامبوج	مالیات بر درآمد دوگانه (هوز، عملیاتی) تشنه است	۱۶۳۳۷۱	۲۹۳	<p>هر فرد می‌تواند به ازای همسر و فرزند خود تا ۱۸۰۰۰۰۰ واحد برای هر فرد کسری در سال درخواست دهد. موارد زیر مشمول کسورات است: درآمد‌های ناشی از اجاره و فروش دارایی‌های حقیقی نیز معافیت ۱۰ درصدی دارند.</p> <p>هدایا و موقوفات به مؤسسات خیریه بانگارسان تا ۵ درصد پایه مالیاتی سالانه قابل کسر است. هدایا و موقوفات به صندوق‌های حمایتی و درمانی از کودکان تا ۵۰ درصد پایه مالیاتی سالانه قابل کسر است.</p> <p>هر فرد غیرمقیم از کشورهای اتحادیه اروپا و نروژ می‌تواند همچون افراد مقیم برای کسورات درخواست کند.</p> <p>کسور ثابت معادل ۱۰٪ درآمد اجاره اعمال می‌شود. افراد غیرمقیم که در سایر کشورهای اتحادیه اروپا و نروژ مقیم‌اند می‌توانند از طریق تشکیل اظهارنامه مالیاتی، سالانه همان کسر را اعمال کنند.</p> <p>بهره وام‌های رهنی با احاطه شرایط مندرج در قانون تا سقف ۱۰۰ هزار لوا مشمول کسورات است.</p> <p>افزای که کل درآمد خود را در حساب بانکی خود دریافت می‌کنند و حداقل ۸۰ درصد آن را به صورت غیر نقدی هزینه می‌کنند می‌توانند معادل ۱ درصد درآمد مشمول مالیات خود تا سقف ۵۰۰ لوا درخواست معافیت دهند.</p>	<p>هر فرد می‌تواند به ازای همسر و فرزند خود تا ۱۸۰۰۰۰۰ واحد برای هر فرد کسری در سال درخواست دهد. موارد زیر مشمول کسورات است: درآمد‌های ناشی از اجاره و فروش دارایی‌های حقیقی نیز معافیت ۱۰ درصدی دارند.</p> <p>هدایا و موقوفات به مؤسسات خیریه بانگارسان تا ۵ درصد پایه مالیاتی سالانه قابل کسر است. هدایا و موقوفات به صندوق‌های حمایتی و درمانی از کودکان تا ۵۰ درصد پایه مالیاتی سالانه قابل کسر است.</p> <p>هر فرد غیرمقیم از کشورهای اتحادیه اروپا و نروژ می‌تواند همچون افراد مقیم برای کسورات درخواست کند.</p> <p>کسور ثابت معادل ۱۰٪ درآمد اجاره اعمال می‌شود. افراد غیرمقیم که در سایر کشورهای اتحادیه اروپا و نروژ مقیم‌اند می‌توانند از طریق تشکیل اظهارنامه مالیاتی، سالانه همان کسر را اعمال کنند.</p> <p>بهره وام‌های رهنی با احاطه شرایط مندرج در قانون تا سقف ۱۰۰ هزار لوا مشمول کسورات است.</p> <p>افزای که کل درآمد خود را در حساب بانکی خود دریافت می‌کنند و حداقل ۸۰ درصد آن را به صورت غیر نقدی هزینه می‌کنند می‌توانند معادل ۱ درصد درآمد مشمول مالیات خود تا سقف ۵۰۰ لوا درخواست معافیت دهند.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های مرتبط با کار به کارمندان توسط کارفرما</p> <p>جبران‌های پرداختی بابت اخراج تا سطوح معین قانون کار</p> <p>پاداش اضافی اجتماعی طبق قانون کار</p> <p>کمک هزینه مسکن برای مأموریت و هزینه‌های سفر</p> <p>کمک هزینه لباس ویژه یا تجهیزات حرفه‌ای</p> <p>حقوق اعضای شورای ملی و سنا و کارمندان سازمان‌های حقوق‌پریشانه سفیر از خانه به محل کار یا کارخانه و از محل کار یا کارخانه به خانه و تأمین محل اقامت یا خوابگاه در کارخانه مطابق با قانون کار از جمله اضافه‌کاری</p> <p>کمک‌های مالی صندوق تأمین اجتماعی در سقف مقرر در قانون</p> <p>حق بیمه زندگی و درمانی که به همه کارمندان بدون در نظر گرفتن طبقه‌بندی شغل و عملکرد ارائه می‌شود.</p> <p>کمک‌هزینه سووادان یا هزینه‌های مهدکودک به شرح مندرج در قانون کار</p> <p>هزینه پایان کار برای فسخ قرارداد یا غرامت برای اخراج در سقف قانون کار.</p>	ندارد	<p>فرد مقیم که حقوق خارجی دریافت می‌کند و طبق قانون مالیات خارجی، مالیات می‌پردازد در صورت موجود بودن اسناد پشتیبان، اعتبار مالیاتی دریافت می‌کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
کامرون	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۳۹۷/۹	-	۳۰ درصد درآمد ناشی از استخدام (به‌عنوان هزینه‌های کارکنان)	مشارکت در برنامه‌های بازنشستگی حق بیمه پرداختی برای همسر و فرزندان	<p>مورد زیر معافیت از مالیات است:</p> <p>۵۰ هزار واحد از درآمد مشمول مالیات معاف از مالیات است</p> <p>کمک‌هزینه‌های مربوط به هزینه‌های مرتبط به کار و کمک‌هزینه‌های مربوط به خانواده به‌طور خاص معاف است.</p> <p>انواع درآمدهای بهره‌ای زیر از مالیات بر درآمد اشخاص معاف هستند:</p> <p>بهره مربوط به اوراق بهادار قابل معامله در رابطه با وام‌های صادرشده توسط دولت، مقامات منطقه‌ای و محلی</p> <p>سود متعلق به حساب‌های پس‌اندازی کمتر از ۱۰ میلیون فرانک</p> <p>سود حساب‌های پس‌انداز برای اهداف تهیه مسکن</p> <p>سود حساب‌های وام مسکن</p> <p>نرخ سود اسکناس نقدی</p>	ندارد	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کانادا	مالیات بر جمع درآمد	۴۶۱۹۴۷	۳۶۰۸۳	<p>مشارکت در برنامه‌های بازنشستگی و بیمه یکاری مورد تأیید هزینه سفر و برخی هزینه‌های دیگر کارمندان در کار پرداخت‌های حلاق هزینه نگهداری کودکان</p> <p>هزینه‌های تحصیل درآمده اجاره به‌عنوان هزینه استهلاک.</p>	<p>مشارکت در برنامه‌های بازنشستگی حق بیمه پرداختی برای همسر و فرزندان</p>	<p>موارد زیر مشمول معافیت است: ۵۰ درصد از درآمد ناشی از عایدی سرمایه TFSA معاف از مالیات است. اعلای اختیار سهام توسط کارفرما مشمول مالیات نیست مگر در زمانی که اختیار را اعمال کرد. اختیارات سهام اعلایی توسط کارفرما به کارمندان تحت شرایط خاصی تا ۵۰ درصد معافیت از مالیات تا ۲۰۰ هزار واحد در زمان اعمال اختیار بهره‌مند است.</p> <p>پنج‌ده درصد عایدی سرمایه سالانه در درآمد مشمول مالیات قرار دارد تا حدی که این مبلغ از ۵۰٪ زیان سرمایه حاصل از فروش منزل اصلی از عایدی سرمایه معاف است. زبان‌های سرمایه‌های هنگام فروش قابل کسر نیست.</p> <p>عایدی فروش املاک مزوجه واجد شرایط و دارایی صیقلی واجد شرایط تا ۱ میلیون واحد یا سهام شرکت‌های کوچک تجاری تا ۱۲۶۶۹۱۲ واحد مادام‌العمر.</p> <p>اگر شرایط معافیت فرد غیر مقیم از مالیات کانادا در مورد درآمد ناشی از استخدام وجود داشته باشد، حق مدیریت دریافتی نیز معاف است.</p> <p>حساب پس‌اندازی افراد مقیم با حداقل ۱۸ سال سن تا ۶ هزار واحد معاف از مالیات بر درآمد سرمایه‌گذاری است.</p> <p>کمک‌هزینه تحصیلی معقول کارفرما به کارمند برای فرزندی که به دور از خانه تحصیل می‌کند تحت شرایط خاص عایدی ناشی از فروش منزل مسکونی هدایا و املاک معاف از مالیات هستند.</p>	<p>زبان‌های ناشی از سرمایه در هر سال با عایدات ناشی از سرمایه در سه سال پیش از آن یا سال‌های آتی قابل جبران است.</p>	<p>موارد زیر شامل اعتبار مالیاتی می‌شود: کمک‌های خیریه با لحاظ موارد مندرج در قانون</p> <p>کمک‌های خیرخواهانه (حداکثر تا ۷۵٪ از درآمد خالص) دارای اعتبار مالیاتی ۱۵٪ برای ۲۰۰ واحد اول و اعتبار مالیاتی ۲۹٪ برای کمک‌های مالی بیشتر از ۲۰۰ واحد هستند. اعتبار مالیاتی ۳۳ درصدی برای افراد با درآمد بیشتر از ۲۰۰۰۰۰ واحد در دسترس است. بخش استفاده‌شده از اعتبار خیریه‌ها می‌تواند تا پنج سال بعد انتقال یابد. اهلاکنندگان واجد شرایط در اولین بار می‌توانند از اعتبار مالیاتی اضافی ۲۵٪ در اولین ۱۰۰۰ واحد کمک مالی استفاده کنند. فرد واجد شرایط اعتبار مالیاتی فوق تا ۳۰۰ واحد از ۲۰۰۰ واحد اول حقوق بازنشستگی واجد اعتبار است.</p> <p>هزینه‌های درمانی بالاتر از ۲۳۵۲ دلار کانادا یا ۳ درصد درآمد خالص اعتبارات مختلف دیگری نیز شامل اعتبارات تعیین‌شده با توجه به درآمد اثنتال، هزینه‌های حمل‌ونقل عمومی و هزینه‌های فرزندخواندگی در دسترس است.</p> <p>در برخی از استان‌ها امکان اعتبار مالیاتی روی اجاره محل زندگی و هزینه‌های اسکان برای گروه‌های درآمدی پایین وجود دارد.</p> <p>افراد می‌توانند برای فرزندان زیر ۶ سال خود سالانه ۶۴۹۶ و برای فرزندان ۶ تا ۱۷ ساله خود سالانه ۵۴۸۱ دلار اعتبار دریافت کنند. این مفاد بر در صورت تجاوز درآمد سالانه از ۴۵۰۰ دلار کاهش می‌یابد.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
چاد	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۰۹/۵	۱۴۳۴	کسورات شامل موارد زیر است: بهره برداری به نهادهای مالی، بابت استعراض برای خرید دارایی هریته برداری، بابت طلاق هزینه استحصال درآمد اجاره قابل کسر است افراد غیرمقیم مشمول کسورات و اعتبار مالیاتی نیستند.	<p>درآمد ناشی از استخدام در موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>مشارکت در صندوق‌های بازنشستگی</p> <p>کمک‌های کارفرما به کارمندان در موارد خاص مشروط به آنکه این کمک از ۱۵ درصد درآمد ناخالص فرد (با احتساب کمک‌ها) تجاوز نکند.</p> <p>هزینه رفعت و اقامت، موقتی، سالانه و غیرمستقیم شهروندان استخدام‌شده در خارج از چاد و خانواده‌های آنها، کمک‌هزینه عائله‌مندی تا سقف ۵۰۰۰ واحد به ازای هر فرزند در ماه</p> <p>بورس‌های تخصصی</p> <p>کمک‌های یکاری</p> <p>هر بنیاد و دهب مشروط به آنکه به همه پرداخت شود تا ۳۰ درصد حقوق ماهانه</p> <p>جوایز اعطایی به کارگران برتر</p> <p>پرداختی اضافی به کارکنان جهت خرید سهام شرکتی که در آن کار می‌کنند.</p> <p>دریافتی بابت بیمه عمر</p> <p>سایر موارد معافیت عبارت است از:</p> <p>سود سپرده‌های نزد بانک کشاورزی</p> <p>سود سپرده حساب‌های پس‌اندازی نزد تعاونی‌ها تا ۵ میلیون واحد</p> <p>سود طرح‌های پس‌انداز مالکیت مسکن</p> <p>سود حساب‌های پس‌اندازی در بانک‌های پس‌اندازی ادارات پست</p> <p>سود حاصل از گواهی سپرده نهادهای مالی تا ۶ درصد سود اوراق خزانه با سررسید بیش از ۵ سال</p>	ندارد	اعتبار مالیاتی	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
شیلی	مالیات بر مجموع درآمد	۱۴۰۹۶/۵	۱۱۶۷۷		<p>پزداختی به تأمین اجتماعی در محدوده مشخص در قانون</p> <p>پزداختی به صندوق‌های بازتسهیلی و بیمه به‌طور کامل</p> <p>سود پزداختی بابت وام مسکن در محدوده مشخص شده در قانون</p>	<p>اقامت‌گاه و امکاناتی که از سوی کارفرما به کارکنان ارائه می‌شود</p> <p>پزداخت کمک‌هزینه خانواده</p> <p>مزایای تأمین اجتماعی که توسط قانون تعیین شده است</p> <p>پزداخت‌های انفصال از خدمت با محدودیت‌های خاص</p> <p>کمک‌هزینه تحصیلی ارائه‌شده توسط کارفرما به کارمندان یا فرزندان (کمک‌هزینه فرزندان با محدودیت کسر برای کارفرما مواجه است) عایدی سرمایه حاصل از فروش اموال شخصی تا UF ۸۰۰۰ معاف از مالیات است.</p>	<p>زیان‌های سرمایه با عایدی سرمایه در همان سال قابل جبران است.</p>	<p>اگر کل درآمد سالانه والدین حداکثر ۷۹۲UF (تقریباً ۳۳۵۸۲ دلار آمریکا) باشد هزینه‌های آموزش هر کودک تا ۱۸۱ دلار در طول سال مشمول اعتبار مالیاتی است.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	میزان زبان	اعتبار مالیاتی
چین	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۰۲۶۱۷	-	هر فرد غیرمقیم و غیرمقیم دارای درآمد ناشی از کار می‌تواند از ۶۰۰۰۰ یوان سالانه کسورات استاندارد کسورات استاندارد استفاده کند. هر فرد غیرمقیم افراد می‌توانند هزینه‌ها بابت بیمه درمان را تا سقف ۳۴۰۰ یوان در سال مشمول کسورات کنند.	آموزش کودکان ۱۰۰۰ یوان ماهانه به ازای هر کودک واجد شرایط تحصیلات دانشگاهی ۳۰۰ یوان ماهانه آموزش تکمیلی پرستار ماهر یا فنی ماهر ۳۶۰۰ یوان در سال هزینه‌های پزشکی برای بیماری‌های جدی با هزینه بالاتر از ۱۵،۰۰۰ یوان حداکثر کسر ۸۰،۰۰۰ یوان در سال سود وام مسکن ۱،۰۰۰ یوان ماهانه اجاره مسکن از ۸۰۰ تا ۱۵۰۰ یوان در ماه بسته به رده شهر مراقبت از سالمندان توسط فرزند مجرد ۲۰۰۰ یوان ماهانه و توسط فرزند متأهل ۱۰۰۰ یوان در ماه کارمندان خارجی مقیم چین نمی‌توانند هم‌زمان از مزایای مسکن و تحصیل کودکان و کسورات انقراض ویژه فوق برخوردار شوند و فقط می‌توانند از یکی از آنها بهره‌برند. برای افراد مقیم و غیرمقیم چین، درآمد خدمات کار، حق امتیاز و حق کپی می‌تواند از ۲۰٪ کسر برخوردار شود. درآمد حق کپی می‌تواند از ۳۰٪ کسر بیشتر برخوردار شود.	مورد زیر معاف از مالیات است: در بافتی کارمندان مهاجر شامل اجاره مسکن، ترک منزل (فقط برای کارمندان فقط دو بار در سال)، جایابی یا نقل مسکن، وعده‌های غذایی و خشک‌شویی، آموزش زبان و آموزش کودکان در چین، به‌شروط پرداخت مستقیم این موارد یا بازپرداخت آن‌ها توسط کارفرما با ارائه مستندات، سود سهام پرداختی توسط شرکت‌های سرمایه‌گذاری خارجی به اتباع خارجی معافیت کارفرما و کارمندان از مالیات بر سئوالت بازتسستی تحت شرایط خاص عایدی و سود سهام شرکت‌های داخلی برای مدت نگهداری حداقل یک ماه تا یک سال مشمول ۵۰ درصد معافیت و بیش از یک سال به‌طور کامل معاف است. جایزه‌های علمی و بین‌المللی در حوزه‌های فرهنگی، ورزشی، آموزشی، علمی و ... بهره‌اوراق قرضه دولتی یاترها و کمک‌های پرداختی توسط دولت مرکزی پرداخت‌های رفاهی، کمک به معلولان و سایر پرداخت‌های کمی	دارد	در صورتی که فرد به منابع خارجی، مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
کلمبیا	مالیات بر درآمد شبه دوگانه	۶۴۳۲/۴	۹۷۳۸		<p>موارد زیر مشمول کسورات می‌شود:</p> <p>مالیات تصاعدی صرفاً بر ۷۵ درصد درآمد ناشی از استخدام افراد وضع می‌شود و ۲۵ درصد درآمد حداکثر تا ۷۷۲ ۲۸۰ در سال معاف از مالیات است، ۷۵ درصد درآمد پس از کسر کسورات مشمول مالیات می‌شود. در هر صورت مقدار کسورات و معافیت‌ها حداکثر ۵۰۴۰ UVT می‌تواند باشد.</p> <p>کسورات شامل افراد تحت تکفل اقتصادی، پرداخت به بیمه‌های درمانی خصوصی، سود و اصل وام، تمسک خانه و معافیت‌ها مربوط به پرداختی‌های داوطلبانه به صندوق بازنشستگی و سپرده‌های مربوط به ساخت مسکن است.</p>	<p>معافیت‌ها شامل موارد زیر است:</p> <p>درآمد مشمول مالیات در این کشور به سه دسته عمومی (شامل درآمد استخدام، درآمد غیر استخدامی و درآمد سرمایه مبروط به سود مالی و درآمد اجاره)، بازنشستگی و سود سهام تقسیم می‌شود.</p> <p>۲۵ درصد از درآمد ناشی از استخدام و کارمزد مدیریت حداکثر تا ۷۷۲ ۲۸۰ در سال معافیت‌ها و کسورات حداکثر تا ۴۰٪ کل درآمدهای ناشی از استخدام و کارمزد مدیریت (منهای هزینه‌های پرداختی برای بیمه‌های درمان و بازنشستگی) و درآمد سرمایه‌گذاری (برای درآمد سرمایه‌گذاری تا ۱۰ درصد درآمد ناخالص) قابل اعمال است. در هر صورت مقدار کسورات و معافیت‌ها حداکثر ۵۰۴۰ UVT می‌تواند باشد.</p> <p>پرداختی‌های اجاری به بیمه درمان و بازنشستگی و معافیت مالیاتی در مجموع تا ۷۷۲ ۱۲۰۰۰ باعث کاهش درآمد مشمول مالیات می‌شود.</p> <p>سود سهام تا ۷۷۲ ۳۰۰۰ معاف از مالیات است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
جمهوری دموکراتیک کنگو	مالیات بر جمع درآمد	۵۳۵/۲	۹۹۴	کسورات شامل موارد زیر است: هزینه‌های درمانی فرد و خانواده‌ی وی هزینه‌های برداختی بابت بیمه بازنشستگی و سایر بیمه‌ها	موارد زیر معاف از مالیات است: بازپرداخت هزینه‌های مرتبط با کار (با احفاظ شرایط مندرج در قانون) به کارمندان توسط کارفرما پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی کمک هزینه مسکن تا سقف ۳۰ درصد درآمد ناخالص کمک هزینه قانونی خانوار کمک هزینه حمل و نقل در محدوده مشخص شده در قانون هزینه تلفن (برای انجام امور شغلی) هزینه سفرهای شغلی هزینه‌های درمانی هدایا، املاک و ارب معاف از مالیات هستند.	زبان سرمایه‌ای مشمول کسر می‌شود.	ندارد	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری کنگو	مالیات بر جمع درآمد	۲۰۱۱۱/۱	-	<p>۲۰ درصد درآمد شخصی کمک‌هزینه خانوار تا سقف ۵۰۰۰ واحد به ازای هر کودک افراد می‌توانند متناسب با تعداد اعضای خانواده (همسر و فرزندان) و به طریقه مشخص در قانون تشخیص استفاده کنند.</p> <p>افراد مجرد، متعلقه یا بیوه بدون فرزند، کمک‌هزینه ۱ نفر متأهل افراد بیون فرزند، مجرد یا متعلقه با یک فرزند، ۲ کمک‌هزینه کمک‌هزینه بیوه یا متأهل با یک فرزند، ۲،۵ کمک‌هزینه هر فرزند اضافی حداکثر مقدار کمک‌هزینه ۶،۵ واحد خواهد بود.</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است: مالیات داری‌های متغول نگهداری شده از مالیات بر درآمد کلی کسر می‌شود</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی تا ۶ درصد درآمد ناخالص</p> <p>مشارکت در برنامه‌های تأمین اجتماعی</p> <p>بهره برداختی بابت وام مسکن در ۶ سال اول تا سقف ۱ میلیون</p> <p>پرداخت بابت طلاق</p> <p>هزینه‌های پزشکی برداختی توسط شخص یا افراد تحت تکفل وی</p> <p>از ۱/۱۰٪ از درآمد خالص تا حداکثر ۲۰۰۰۰۰ واحد (به غیر هزینه پروتیز و هزینه‌های دارویی)</p> <p>کمک‌هزینه برای تأمین هزینه‌های مرتبط با کار (برای مثال، کمک‌هزینه حمل‌ونقل)، محدود به ۱۵٪ از درآمد مشمول مالیات.</p> <p>یک بلیت هواپیما برای شخص و افراد تحت تکفل.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: عایدات ناشی از فروش سهام (جز در موارد خاص)، درآمد تا سطح ۴۶۴ هزار فرانک در این کشور مشمول مالیات با نرخ ۱ درصد است، دریافتی بابت اخراج دریافتی بازنشستگی</p>	<p>زبان‌ها در فعالیت‌های مختلف با درآمدهای حاصل از هر نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال است.</p>	اعتبار مالیاتی



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
کاستاریکا	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۲۳۲۸/۴	۱۵۹۲۶	افراد می‌توانند برای هر یک از فرزندان ۷۸۰۰۰ و ۲۶۸۸۰ همسر واحد از اعتبار مالیاتی استفاده کنند.		سود پرداختی به بانک‌های توسعه چندجانبه و سایر مؤسسات توسعه چندجانبه یا دو جانبه و سایر نهادهای غیرانتفاعی که مشمول مالیات نیستند از پرداخت مالیات معاف است. هدایا و املاک معاف از مالیات هستند.		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کرواسی	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۲۸۵۲۲۰	-	<p>هر شخص مالیات‌دهنده مقیم و غیرمقیم می‌تواند ماهانه از کسورات کمک‌هزینه شخصی به میزان ۲۸۰۰ کونا استفاده کند. همچنین به ازای همسر ۱۷۵۰ کونا، به ازای فرزند اول ۱۷۵۰ کونا، به ازای فرزند دوم ۲۵۰۰ کونا، به ازای فرزند سوم ۲۵۰۰ کونا، به ازای فرزند چهارم ۳۷۵۰ و به ازای هریک از فرزندان پنجم به بعد ۲۲۵۰ کونا به این مبلغ اضافه می‌شود.</p>	<p>موارد زیر مشمول کسورات می‌شود: پرداختی‌ها بابت مشارکت اجتماعی اجباری هزینه‌های انجام‌شده برای استحصال درآمد حاصل از فروش املاک و مستعلات یا حقوق مالکیت قابل کسر است. هزینه‌های صرف شده در تجربه تا سقف ۲ درصد درآمد</p>	<p>موارد زیر تا سقفی معین معاف از مالیات است: پرداخت حق بیمه بازنشستگی اختیاری توسط کارفرما حق سنوات خدمت و پرداختی‌های مشابه کمک‌هزینه زندگی هزینه رفت‌وآمد کارمندان به محل کار عیدی کرپسمس خریجه تأخیر سود بر اساس احکام دادگاه‌ها و ممواتی که مقامات محلی یا منطبقه‌ای صادر کرده‌اند سود حاصل از مانده مثبت موجود در حساب‌های ارزی، جاری و اداره پست سود بانکی تا ۰.۵٪ در سال سود اوراق قرضه بازده بیمه عمر و صندوق‌های بازنشستگی اختیاری سودهای سهام که برای افزایش سرمایه سهام استفاده می‌شوند مشمول مالیات نیستند. درآمدهای ناشی از بیمه به‌جز بیمه‌هایی که حق بیمه آنها جز کسورات مالیاتی است، در این حالت تا سقف کسورات اعمال‌شده درآمد ناشی از بیمه مشمول مالیات می‌شود. عیدی ناشی از فروش املاک و مستعلات در صورتی که دارای بیش از دو سال در اختیار فرد باشد و توسط خود فرد یا افراد تحت تکفلش مورد استفاده قرار گرفته باشند. عیدی سرمایه‌ای دارایی‌های مالی مشمول مالیات نمی‌گردد اگر که حداقل دو سال در اختیار فرد باشد. هرمندان و ورزیشکاران غیرمقیم که حق‌الزحمه آنان به یک موسسه قانونی خارجی پرداخت می‌شود و مشمول مالیات تکلیفی بر اساس قانون مالیات درآمد شرکت‌ها هستند معاف از مالیات بر درآمد اشخاص است. انتقال دارایی مقبول با ارزش کمتر از ۵۰ هزار واحد معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌ها قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است. افراد غیرمقیم تنها زبان‌های ایجادشده در کرواسی را می‌توانند منتقل کنند. زبان‌های ناشی از سرمایه صوقا با عایدات سرمایه در همان سال قابل جبران است.</p>	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کشورهای خاص)	معاقت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
قبرس	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۷۸۵۸/۴	۲۳۲۱۴	افراد غیرمقیم شامل در قبرس می‌توانند به اندازه‌ی ۲۰ درصد از حقوق یا ۸۵۵۰ واحد درخواست کشورهای نمایند. افراد غیرمقیم قبرس که پس از ۱ ژانویه ۲۰۱۲ در قبرس استخدام می‌شوند و بیش از ۱۰۰۰۰۰ یورو پاداش دارند می‌توانند ۵۰٪ از درآمد اشتغال خود را کسر کنند.	هزینه‌های عضویت در سازمان‌های تجاری و حرفه‌ای (در صورت اجباری بودن عضویت) و کمیته‌های مستند به مؤسسات خیریه مورد تأیید کاملاً کسر می‌شود. تأمین اجتناب از پرداختی به کمیته‌های صندوق‌های تأمین شده به مبلغ متغیر خاص و مبلغ متغیر	موارد زیر معاف از مالیات است: سود حاصل از فروش اوراق بهادار هم برای اشخاص حقیقی و هم برای اشخاص حقوقی از مالیات بر درآمد معاف است درآمد پنهانی در صورت تأمین کلیه شرایط زیر، معافیت از مالیات سود سرمایه اعطا می‌شود: • ملک شامل زمین، ساختمان یا زمین و ساختمان است. • ملک از شخص ثالث مستقلی خریداری شده است. • مال از طریق تبادل یا از طریق کمک مالی یا هدیه به دست نمی‌آید. عایدی حاصل از فروش دارایی‌های معمولی تا سقف ۱۷۰۸۶ یورو، زمین کشاورزی تا سقف ۲۵۶۴۹ یورو و منازل مسکونی شخصی تا ۸۵۳۳۰ یورو معاف از مالیات است. هدایا و املاک معاف از مالیات هستند.	زبان‌های عملیاتی قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری چک	مالیات بر درآمد یک‌گانه	۲۳۱۰۱/۸	-	<p>مورد زیر مشمول کسورات استاندارد مالیاتی است:</p> <p>هر فرد می‌تواند تا سقف ۳۴۸۴۰ کرونا از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p> <p>همچنین موما به آنکه همسر وی درآمدی کمتر از ۶۸۰۰۰ کرونا داشته باشد می‌تواند از ۳۴۸۴۹ کرونا اعتبار دیگر نیز بهره‌برد.</p> <p>افراد با مولیت ناقص از معافیت مالیاتی تا سقف ۲۵۲۰ و افراد با مولیت کامل از اعتبار مالیاتی تا سقف ۵۰۴۰ کرونا برخوردارزند.</p> <p>افراد می‌توانند به ازای فرزند اول خود ۱۵۲۰۴، برای فرزند دوم خود ۱۹۴۰۴ و برای فرزند سوم و بالاتر ۲۴۲۰۴ کرونا درخواست اعتبار کنند</p>	<p>مهریه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)</p>	<p>معافیت‌ها</p> <p>عایدی سرمایه‌های حاصل از فروش املاک و مستملات و دارایی‌های شخصی که حداقل دوره نگهداری دارایی را داشته باشد معاف از مالیات است.</p> <p>درآمد ناشی از فروش اوراق بهادار تا ۱۰۰۰۰۰ واحد (خالص) در سال معاف از مالیات است.</p> <p>درآمد ناشی از فروش اوراق بهاداری که حداقل سه سال از نگهداری آنان سپری شده باشد معاف از مالیات است.</p> <p>گروهی زیر از پرداخت مالیات بر مبادا معاف هستند:</p> <p>هدایای دریافتی از اقوام درجه یک و دو</p> <p>هدایای دریافتی از افرادی که بیش از یک سال با انتقال‌دهنده زندگی کرده‌اند</p> <p>دارایی زینتی که توسط هر یک از اشخاص فوق‌الذکر به صندوق امانات داده شده است</p> <p>هدایایی که گاهاً به مبلغ ۱۵۰۰۰ واحد در سال دریافت می‌شود.</p> <p>همه مؤدیان از مالیات بر اربث معاف هستند.</p>	<p>جبران زیان</p> <p>زیان سرمایه‌های ناشی از فروش اوراق بهادار و سایر دارایی‌ها تنها قابل جبران با عایدی حاصل از همان نوع دارایی در همان سال مالی است و قابل انتقال به سال‌های قبل یا بعد نیست.</p>	<p>اعتبار مالیاتی</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیوان زبان	اعتبار مالیاتی	
دانمارک	مالیات بر درآمد دوگانه	۵۹۸۳۲۱	-	کسورات استاندارد	<p>زبان‌های سرمایه‌ای قابل کسر می‌باشند.</p> <p>پرداختی‌های کارمندان بابت بازنشستگی تا سقف ۷۱۵۰۰ کرون دانمارک در سال و کل پرداختی‌های کارفرمایان</p> <p>بهره‌های پرداختی برای هر نوع بدهی قابل کسر از عایدات سرمایه به است. اگر این مقدار منجر به منفی شدن عایدات سرمایه شود می‌توان تا ۳٪ آن را از طریق مالیات سایر موارد جبران نمود.</p> <p>هزینه‌های رفت‌وآمد به محل کار هزینه‌های پرداخت‌شده به اتحادیه‌های کارگری</p> <p>هزینه‌های پرداخت‌شده به بیمه بیکاری</p> <p>هزینه‌های حمایت از فرزند یا همسر</p> <p>پرداخت نفقه به همسر پس از طلاق</p> <p>زبان‌های ناشی از فروش اوراق قرضه</p> <p>هر مالیات‌دهنده مجاز است تا سقف ۴۵۰۰۰ واحد از درآمدهای خود را از درآمد مالیاتی کسر کند.</p> <p>همچنین کارمندان حقوق‌بگیر می‌توانند علاوه بر این مبلغ ۳٫۷۵٪ درصد از حقوق خود(بالای از ۱۹۱۶۰۰ کرون دانمارک) و تا سقف ۲۱۰۰ کرون را کسر نمایند.</p> <p>اعطای کمک‌هزینه اضافی برای کارمندان حقوق‌بگیر از ۱۰٫۱٪ حقوق تا حداکثر ۳۳۰۰ کرون</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>عایدات سرمایه ناشی از فروش منزل مسکونی که خود فرد در آن سکونت داشته باشد.</p> <p>هدایا و دارایی‌های به ارث رسیده توسط همسر یا شریک ثبت‌شده مشمول مالیات بر ارث و هدایا نیست.</p>	<p>زبان‌های ناشی از کسب‌وکار و هزینه‌های بهره‌های قابل جبران با سایر درآمدها بوده و تا مدت نامحدود قابل انتقال به آینده است.</p>	<p>اعتبار مالیاتی در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>	دانمارک

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری دومینیکن	مالیات بر درآمد دوگانه	۸۲۸۲/۱	۷۱۲۷		<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های تأمین اجتماعی پرداخت‌شده توسط کارکنان هزینه‌های صرف شده بابت آموزش خود یا افراد تحت تکفل تا سقف ۱۰ درصد درآمد مشمول مالیات، به‌شرط آنکه از ۲۵ درصد حداقل معافیت‌های ذکر شده در قانون مالیاتی تجاوز نکند.</p>		ندارد	ندارد



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	مبدا زبان	اعتبار مالیاتی
اکوادور	مالیات بر جمع درآمد	۶۱۸۳/۸	۱۱۳۱۰		<p>مورد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>افراد می‌توانند هزینه‌های قابل کسر شخصی، همسر و افراد وابسته به خود را تا ۱/۵۰ درصد درآمد سالانه خود و تا سقف ۱۳۷۰۳ دلار را کسر نمایند. هزینه‌های قابل کسر عبارت‌اند از:</p> <p>هزینه‌های مربوط به خوراک، پوشاک، مسکن و آموزش تا سقف ۳۶۷۵۰/۷۵ دلار برای هر یک از موارد</p> <p>هزینه‌های بهداشت و درمان تا سقف ۱۳۷۰۳ دلار در سال</p> <p>افراد دارای بیماری‌های نادر یا حاد و افراد یتیم دارای حق کسر دو برابر حداکثر کسر (۲۳۶۲۰ دلار آمریکا) هستند.</p> <p>افراد بالای ۶۵ سال می‌توانند مبلغ اولیه ۱۱۳۱۰ دلار برای هزینه‌های مالیات بر درآمد کسر کنند.</p> <p>افراد معلول می‌توانند کسر مربوط به درصد معلولیت خود را مطابق قواعد زیر مطالبه کنند:</p> <p>افراد با معلولیت ۳۰ تا ۴۹ درصد تا ۱۳۵۲۳ دلار آمریکا، با معلولیت ۵۰ تا ۷۴ درصد تا ۱۵۸۱۳ دلار آمریکا، با معلولیت ۷۵ تا ۸۴ درصد تا ۱۸۰۹۶ دلار آمریکا و با معلولیت ۸۵ تا ۱۰۰ درصد تا ۲۳۶۲۰ دلار آمریکا</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>مزایای استخدام شامل:</p> <p>عیدی سال نو که به حقوق سیزدهم معروف است و معادل یک دوازدهم حقوق سالانه است.</p> <p>مزایای تحمیل که به حقوق چهاردهم معروف است و معادل ۳۴۳ دلار آمریکا است.</p> <p>پرداختی برای صندوق بازنشستگی که معادل یک دوازدهم حقوق سالانه است</p> <p>سایر پرداختی‌ها بابت تأمین اجتماعی.</p> <p>چیران خسارت برای حوادث صنعتی و مرگ، پرداخت برای اخراج پیش از موعد (اخراج بدون اطلاع قانونی یا علت قانونی)، پرداخت پایان کار و مقادیر دریافت شده از صندوق‌های بازنشستگی نیز از مالیات معاف هستند.</p> <p>چیران‌های پرداختی بابت حوادث و فوت</p> <p>پرداخت بابت اخراج بی دلیل (بازخرد اجباری)</p> <p>دریافتی‌ها از صندوق‌های بازنشستگی</p> <p>سود سهام توزیعی در صورتی که مالیات شرکتی آن پرداخت نشده باشد. البته دریافتی‌ها از این محل باید در مجموع درآمدهای فرد برای اعمال مالیات منظور شود.</p> <p>به‌طور کلی، سود سهام پرداختی از خارج از کشور به اشخاص اکوادوری و خارجی و شرکت‌ها مشمول مالیات بر درآمد نیست.</p> <p>حقوق مالکان‌های که از خارج از کشور دریافت می‌شود اگر در کشور مبدأ مشمول مالیات باشد از پرداخت مالیات معاف است.</p> <p>هدایا و اربت تا ۷۲۰۶۰ واحد معاف از مالیات است.</p>		

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استناد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
مصر	مالیات بر درآمد دوگانه	۳۰۲۰	۵۰۹	هی شخص می‌تواند سالانه تا ۷۰۰۰ پوند مصر درخواست کسورات شخصی کند.	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>کمک‌های کالایی به کارکنان شامل غذاهای هزینه‌های درمان، حمل‌ونقل، هزینه‌های ابزار و یونیفرم کار و محل سکونت که توسط کارفرما پرداخت گردد.</p> <p>سهم کارگران در سود توزیع‌شده</p> <p>همه‌ی دریافتی‌های اعضای دستگاه دیپلماتی و دادگستری، سازمان‌های بین‌المللی و سایر نمایندگان دیپلماتیک خارجی در چارچوب کار رسمی آنان. این معافیت منوط به رفتار متقابل است و در محدوده چنین رفتاری اعطا می‌شود.</p> <p>فانالتحصیلان و اعضای یک انجمن خوجه‌ای برای اولین بار از معافیت‌های خاصی برخوردار می‌شوند.</p> <p>سود سهام، اوراق قرضه دولتی و شریکی ثبت‌شده در بازار اوراق بهادار برای افراد مقیم</p> <p>عایدات ناشی از فروش املاک و مستغلات جز در موارد خاص مانند خریدوفروش مستغلات باهدف تجارت معاف از مالیات است.</p> <p>عایدات ناشی از فروش اموال شخصی مانند اتومبیل، جواهر، سهام جز در مواردی که جزئی از تجارت فرد باشد معاف از مالیات است.</p> <p>ارت معاف از مالیات است.</p>	<p>زیان وارده در خارج از مصر نمی‌تواند در مقابل سود مشمول مالیات در مصر جبران شود.</p> <p>اگر زیان سرمایه بیش از سود سرمایه حاصل از فروش اوراق بهادار و سهام باشد، می‌توان مازاد آن را برای مدت سه سال به سال‌های آتی منتقل کرد.</p>	ندارد	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
السالوادور	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۱۸۷۳	۴۰۶۴	هر فرد ۱۶۰۰ دلار آمریکا	<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هر فرد می‌تواند در سال ۱۶۰۰ دلار آمریکا را به‌عنوان کسورات استاندارد در اظهارنامه خود درج کند مشروط بر آنکه درآمد سه‌ساله او بیش از ۹۱۰۰ دلار نباشد. افراد با درآمد بیش از ۹۱۰۰ می‌توانند تا سقف ۸۰۰ دلار برای هزینه‌های درمانی و تا سقف ۸۰۰ دلار برای هزینه‌های آموزشی به‌عنوان کسورات لحاظ کنند.</p>		<p>زیان‌های ناشی از سرمایه اموال منقول و غیر منقول با عایدات ناشی از سرمایه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است مشروط بر اینکه این ضررها به مقدمات مالیاتی گزارش شده باشد. ضرر و زیان سرمایه حاصل از فروش اوراق بهادار یا ابزارهای مالی صادر شده در خارج از کشور ممکن است تا پنج سال در برابر سودهای آتی سرمایه از همان دارایی‌ها جبران شود.</p>	<p>به‌طور کلی، قانون تخفیفی برای مالیات‌های خارجی پرداخت‌شده ندارد، به‌جز در مورد مالیات بر سود سهام خارجی، سود عایدی سرمایه یا سایر مزایای حاصل از سرمایه‌گذاری در یا فروش اوراق بهادار، ابزارهای مالی و قراردادهای مشتقه و سود سیرده‌های نقدی در مؤسسات مالی خارج از کشور</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هر پهنه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
استونی	مالیات بر درآمد یک‌نوع	۲۳۶۵۹/۶	۷۱۴۳	کشور استناد	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هدایا به سازمان‌های غیرانتفاعی ثبت شده</p> <p>حق بیمه بیکاری اجباری، کمک‌های مالی به حقوق بازنشستگی با بودجه اجباری و سایر پرداخت‌های تأمین اجتماعی اجباری</p> <p>مشارکت دولتی در بیمه‌های تأمین اجتماعی، بهره‌بردار بیکاری و بازنشستگی، محدود به ۱/۱۵٪ از درآمد سال مالیاتی یا ۴۰۰۰ یورو، پس از کسر کسورات مشاعل آزاد هزینه‌های پرداختی بابت آموزش خود و دو تن از فرزندان زیر ۲۶ سال</p> <p>هزینه پرداختی بابت بهره وام مسکن تا ۳۰۰ یورو</p> <p>سقف مجموع کسورات فوق ۱۲۰۰ یورو یا ۵۰ درصد کل درآمد قابل مالیات پس از کسر کسورات مشاعل آزاد است.</p> <p>هر فرد می‌تواند علاوه بر مبلغ فوق موارد زیر را نیز به‌عنوان کسورات اضافی لحاظ کند:</p> <p>به ازای هر فرزند دبیرستانی خود ۱۸۲۷ یورویی</p> <p>اگر حداقل ۷۵٪ از درآمد سالانه مشمول مالیات فرد مقیم در خارج از کشور حاصل شود و اگر این درآمد در استونی مالیات نداشته باشد، کسر و معافیت برای فرد مقیم محدود می‌شود در این حالت، فرد مقیم می‌تواند به نسبت درصد درآمد استونی از کل درآمد جهانی مشمول مالیات بر درآمد از کسورات برخوردار شود.</p>	<p>موردی که از درآمد مشمول مالیات مستثنی هست:</p> <p>برای افراد مقیم و غیرمقیم ارب در بافتی (برای وراثت پذیرفته شده)، درآمد حاصل از مبادله یک دارایی (به‌عنوان مثال سهام) در جریان ادغام، تقسیم یا تحول شرکتها یا انجمن‌های غیر انتفاعی یا ادغام صندوق‌های سرمایه‌گذاری. درآمد حاصل از افزایش یا تمسک دارایی در یک شرکت از طریق کمک غیر پولی، درآمد حاصل از مبادله واحدهای صندوق سرمایه‌گذاری.</p> <p>عایدی حاصل از انتقال اموال منقول که برای اهداف شخصی استفاده می‌شود.</p> <p>عایدی حاصل از نقل و انتقال املاک و مستعلات، سازه‌ها یا اراضی آنها به‌صورت منقول یا مشارکت در تأمین مالی مسکن محل اقامت اولیه یا دائمی مؤدی عایدی حاصل از انتقال کلبه‌های تابستانی یا خانه باغی که بیش از دو سال متعلق به ساکنان است و حداکثر ۰.۲۵ هکتار مساحت دارد.</p> <p>کمک‌هزینه‌های تجاری از ماشین شخصی مطابق با نرخ‌های تعیین‌شده.</p> <p>به استفاده تجاری از ماشین شخصی برای افراد مقیم</p> <p>به‌طور کلی مزایای اضافی از جمله ماشین شرکت، مسکن، ژتون‌ها و موارد مشابه البته کارفرما مالیات بر درآمد مزایای اضافی را پرداخت می‌کند.</p> <p>عایدی حاصل از انتقال زمین و دارایی‌های برگشت داده‌شده در جریان اصلاح مالکیت درآمد اشتغال و هزینه‌های خدمات برای کار در یک کشور خارجی اگر فرد در مدت ۱۲ ماه تقویمی متوالی حداقل ۱۸۳ روز به‌منظور اشتغال در کشور خارجی اقامت داشته باشد و اگر درآمد مربوطه مشمول مالیات بر درآمد اشخاص در کشور خارجی شود هدایای دریافتی از افراد دیگر، مقامات ایالتی یا ملی، اشخاص حقوقی مقیم یا غیرمقیم.</p> <p>درآمد حاصل از بیمه بخت و قراردادهای بیمه خاص و حقوق بازنشستگی مطابق با محدودیت‌های تعیین‌شده</p> <p>بورس‌های تخصصی که توسط دولت پرداخت می‌شود یا طبق قانون اجاری است.</p> <p>سود سهام دریافتی از شرکت‌های مقیم و غیرمقیم در موارد خاص طبق قانون کمک‌هزینه زایمان پرداختی توسط کارفرما به کارمند حداکثر تا ۲۵۰۰ یورو</p> <p>پرداختی برای آموزش ضمن کار و آموزش مجدد کارکنان</p> <p>دیده پرداختی توسط کارفرما به کارمند برای حوادث در محل کار یا بیماری ناشی از شغل.</p> <p>پرداخت‌های انجام‌شده به دیپلمات‌ها بر اساس قانون خدمات خارجی.</p> <p>پرداختی‌ها به قربانیان جرم</p> <p>هدایا و ارب معاف از مالیات است.</p> <p>برای افراد غیرمقیم</p> <p>پرداخت‌های خلع ید و خسارت پرداخت‌شده در مورد خلع ید</p> <p>بهره دریافتی توسط افراد غیرمقیم از مؤسسات اعتباری مقیم یا شعب مؤسسات اعتباری غیرمقیم ثبت‌شده</p>	<p>زبان‌های ناشی از فروش اوراق بهادار صرفاً با عایدات از همین محل قابل جبران است اما برای مدتی نامحدود قابل انتقال است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
فیجی	مالیات بر جمع درآمد	۶۲۲۰	۱۳۹۵۳	استاندارد	کمترین‌تسه تفریح تا حدی که قابل توجه باشد	<p>موارد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>سود سهام پرداختی توسط شرکت‌های ذکر شده در فهرست عمومی و سود پرداختی توسط شرکت‌های دیگر که قبل از توزیع مشمول بر سود شرکت‌ها گردیده، از مالیات بر درآمد سرمایه‌گذاری معاف است</p> <p>سود سهام سهام‌هایی که فروخته شده و از عایدی سرمایه آن‌ها مالیات اخذ شده است.</p> <p>عایدی سرمایه کمتر از ۱۶۰۰۰ واحد برای افراد مقیم و شهروند</p> <p>عایدی حاصل از فروش سهام موجود در بورس اوراق بهادار اقیانوس آرام جنوبی</p> <p>عایدی حاصل از فروش دارایی‌های سرمایه‌ای که صرفاً برای کسب درآمد معاف از مالیات استفاده می‌شود</p> <p>عایدی حاصل از فروش محل اقامت اصلی افراد مقیم و شهروند فیجی</p> <p>عایدی ناشی از انتقال دارایی میان همسران.</p>		<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد تنها می‌تواند معادل مالیاتی که در فیجی بر چنین درآمدی وضع می‌شود از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
فنلاند	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۸۶۸۵/۹	۲۰۹۵۲	کسورات استاندارد از دست‌نبرد تا سقف ۷۵۰ یورو افراد غیر مقیم می‌توانند ۵۱۰ یورو در ماه (یا ۱۷ یورو در روز) از حقوق کسر کنند. این کسر استاندارد فقط در صورت اعمال مالیات فنلاند در منبع قابل مطالبه است.	<p>موارد زیر را می‌توان به‌عنوان کسورات از درآمدهای ناشی از کار کسر کرد:</p> <p>هزینه رفقه‌آمده میان محل کار و منزل که بیش از ۷۵۰ یورو باشد (تا سقف ۷۰۰۰ یورو)</p> <p>پرداخت به اتحادیه‌های کاریگری هزینه‌هایی که برای کسب درآمد ناشی از کار صرف شده است (تا ۷۵۰ یورو)</p> <p>سه‌م کارفرما از بیمه‌های درمانی، بازتسستی و بی‌کاری</p> <p>همچنین موارد زیر از درآمدهای ناشی از سرمایه قابل کسر است: پرداخت‌های فرد برای بیمه‌های بازتسستی اختیاری</p> <p>زیان‌های ناشی از سرمایه ۲۵٪ از بهره پرداختی بابت وام مسکن و کل بهره پرداختی برای هرگونه وام به‌کاررفته جهت کسب درآمدهای قابل مالیات‌گیری شش‌پان‌دگر است که در صورت پیشی گرفتن هزینه‌های بهره‌های از درآمدهای ناشی از سرمایه ۳۰٪/ این زیان (تا سقف ۱۳۰۰ یورو برای افراد مجرد و تا ۲۸۰۰ یورو برای زوج‌ها، این رقم برای هر فرزند (حداکثر ۲ فرزند) به میزان ۴۰۰ یورو قابل افزایش است) قابل کسر از درآمد ناشی از کار است.</p>	<p>موارد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>حقوق تحصیل شده در خارج از فنلاند برای افراد مقیم فنلاند که حداقل ۶ ماه به‌طور پیوسته در خارج کار می‌کنند و برخی شرایط خاص دیگر معاف از مالیات است.</p> <p>کمک‌هزینه تحصیل از مؤسسات خصوصی تحت شرایط خاصی تا ۲۰۷۰۰ واحد معاف از مالیات است.</p> <p>در مالیات بر درآمد ملی که شکل اصلی مالیات درآمد ناشی از کار است، درآمدهای تا سقف ۱۶۹۰۰ یورو از مالیات معاف است.</p> <p>تا ۱۵ درصد سود تقسیم‌شده تحت شرایط خاصی معاف از مالیات است.</p> <p>اوراق قرضه دولتی خاص از مالیات معاف هستند</p> <p>در اغلب موارد سود پرداختی به افراد غیرمقیم معاف از مالیات است.</p> <p>در درآمدهای ناشی از سرمایه، فروش آپارتمانی که طی دو سال گذشته توسط خود فرد استفاده می‌شده است معاف از مالیات است.</p> <p>مالیات بر ثروت اخذ نمی‌شود.</p>	<p>زیان‌های سرمایه با عایدات سرمایه قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	<p>در صورتی‌که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلاری)	معافیت پایه (دلاری)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
فرانسه <td>مالیات بر جمع درآمد</td> <td>۴۰۴۹۳/۹</td> <td>۱۱۸۵۳</td> <td> <p>هزینه‌های صرف شده بابت تحصیل درآمد مالیات‌دهندگان می‌توانند معادل ۱۰ درصد از درآمد خود تا سقف ۱۲۵۰۲ یورو را به‌عنوان هزینه قابل کسر اعلام یا هزینه‌های واقعی انجام‌شده را با ذکر جزئیات اعلام نمایند. افراد در فرانسه می‌توانند برای کاهش درآمد قابل مالیات از فرمول زیر (سیستم ضرایب خانوادگی) استفاده کنند:</p> <p>هر فرد می‌تواند در صورت متاهل بودن و فرزند نداشته‌اش درآمد خود را بر دو، در صورت داشتن یک فرزند درآمد خود را بر ۲٫۵، در صورت داشتن دو فرزند درآمد خود را بر ۳ و در صورت داشتن فرزندانی بیشتر به ازای هر فرزند به ترتیب بر ۴، ۵ و ... تقسیم نماید و درآمد خود را در سیستم تصاعدی مشمول نرخ‌های پایین‌تر کند. پس از محاسبه مالیات بدهی مالیاتی فرد از ضرب عدد حاصله در ضریب پیشین محاسبه خواهد شد.</p> <p>افراد در گابن می‌توانند برای کاهش درآمد قابل مالیات از فرمول زیر (سیستم ضرایب خانوادگی) استفاده کنند:</p> <p>هر فرد مجرد یا مطلقه بدون فرزند می‌تواند درآمد خود را بر یک و هر خانوار دوفرد بر دو، هر خانوار سه‌فرد بر ۲٫۵، هر خانوار ۴ نفره بر ۳ و به همین ترتیب به ازای هر عضو بیشتر (تا ۶ فرزند) بر نیم واحد بالاتر تقسیم نماید و درآمد خود در سیستم تصاعدی را مشمول نرخ‌های پایین‌تر کند. پس از محاسبه بدهی مالیاتی فرد از ضرب عدد حاصله در ضریب پیشین محاسبه خواهد شد.</p> </td> <td> <p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت سلاق و نفقه قابل کسر است.</p> <p>مورد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت سلاق و نفقه قابل کسر است.</p> </td> <td> <p>مورد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>درآمد حاصل از فروش منزل مسکونی اصلی</p> <p>مورد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>سودهای معین ناشی از فروش اوراق بهادار</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های درمانی کمک‌هزینه خانوار</p> <p>دریافتی‌های ناشی از قراردادهای بیمه عمر</p> <p>برخی از پرداختی‌های بازبستگی، برخی از حق بیمه‌های درمانی هزینه‌های ترک خانه، هزینه‌های جابجایی و هزینه‌های مسکن موقت برای افراد خارجی مقیمه و غیر مقیمه</p> <p>۱۴۸۳۹ یورو معافیت پایه برای افراد غیر مقیم</p> <p>امسالات و مستعلات تا ۸۰۰ هزار یورو از مالیات بر ثروت معاف هستند.</p> </td> <td> <p>در این کشور زیان‌های اجاره‌ای تا سقف ۱۰۲۰۰ یورو به ازای هر خانوار و زیان‌های شغلی در موارد مشخص قابل جبران است. امکان جبران زیان‌ها از محل یک محل با درآمد از محل دیگر وجود دارد و تا شش سال قابل انتقال است. زیان‌های خاص (شامل زیان سرمایه‌ای در سهام و اوراق قرضه) فقط در مقابل درآمد حاصل از همان دسته در آمد قابل جبران است.</p> <p>ضرر و زیان سرمایه‌ای ناشی از املاک و مستعلات قابل انتقال نیست.</p> </td> <td> <p>موارد زیر در ردیف اعتبارات قرار می‌گیرند:</p> <p>هزینه‌های نگهداری کودک تا ۵۰ درصد هزینه‌های پرداختی و تا سقف ۳۳۰۰ یورو برای هر کودک زیر ۶ سال هزینه تحصیلی کودک تا سقف معین</p> <p>کمک خیرخواهانه به مؤسسات خیریه معین و سرمایه‌گذاری در املاک و مستعلات تاریخی یا طبقه‌بندی شده مشخص و برای سرمایه‌گذاری با اهداف اجاره و هزینه‌های کارکنان داخلی حداکثر تا ۱۲۰۰۰ یورو (سقف ۱۸-۳) به‌اضافه ۱۵۰۰ یورو در هر نفرو وابسته</p> <p>هزینه‌های سرمایه‌گذاری در صنعت پویانمایی و ماهیگیری</p> </td>	مالیات بر جمع درآمد	۴۰۴۹۳/۹	۱۱۸۵۳	<p>هزینه‌های صرف شده بابت تحصیل درآمد مالیات‌دهندگان می‌توانند معادل ۱۰ درصد از درآمد خود تا سقف ۱۲۵۰۲ یورو را به‌عنوان هزینه قابل کسر اعلام یا هزینه‌های واقعی انجام‌شده را با ذکر جزئیات اعلام نمایند. افراد در فرانسه می‌توانند برای کاهش درآمد قابل مالیات از فرمول زیر (سیستم ضرایب خانوادگی) استفاده کنند:</p> <p>هر فرد می‌تواند در صورت متاهل بودن و فرزند نداشته‌اش درآمد خود را بر دو، در صورت داشتن یک فرزند درآمد خود را بر ۲٫۵، در صورت داشتن دو فرزند درآمد خود را بر ۳ و در صورت داشتن فرزندانی بیشتر به ازای هر فرزند به ترتیب بر ۴، ۵ و ... تقسیم نماید و درآمد خود را در سیستم تصاعدی مشمول نرخ‌های پایین‌تر کند. پس از محاسبه مالیات بدهی مالیاتی فرد از ضرب عدد حاصله در ضریب پیشین محاسبه خواهد شد.</p> <p>افراد در گابن می‌توانند برای کاهش درآمد قابل مالیات از فرمول زیر (سیستم ضرایب خانوادگی) استفاده کنند:</p> <p>هر فرد مجرد یا مطلقه بدون فرزند می‌تواند درآمد خود را بر یک و هر خانوار دوفرد بر دو، هر خانوار سه‌فرد بر ۲٫۵، هر خانوار ۴ نفره بر ۳ و به همین ترتیب به ازای هر عضو بیشتر (تا ۶ فرزند) بر نیم واحد بالاتر تقسیم نماید و درآمد خود در سیستم تصاعدی را مشمول نرخ‌های پایین‌تر کند. پس از محاسبه بدهی مالیاتی فرد از ضرب عدد حاصله در ضریب پیشین محاسبه خواهد شد.</p>	<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت سلاق و نفقه قابل کسر است.</p> <p>مورد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌های پرداختی بابت سلاق و نفقه قابل کسر است.</p>	<p>مورد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>درآمد حاصل از فروش منزل مسکونی اصلی</p> <p>مورد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>سودهای معین ناشی از فروش اوراق بهادار</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های درمانی کمک‌هزینه خانوار</p> <p>دریافتی‌های ناشی از قراردادهای بیمه عمر</p> <p>برخی از پرداختی‌های بازبستگی، برخی از حق بیمه‌های درمانی هزینه‌های ترک خانه، هزینه‌های جابجایی و هزینه‌های مسکن موقت برای افراد خارجی مقیمه و غیر مقیمه</p> <p>۱۴۸۳۹ یورو معافیت پایه برای افراد غیر مقیم</p> <p>امسالات و مستعلات تا ۸۰۰ هزار یورو از مالیات بر ثروت معاف هستند.</p>	<p>در این کشور زیان‌های اجاره‌ای تا سقف ۱۰۲۰۰ یورو به ازای هر خانوار و زیان‌های شغلی در موارد مشخص قابل جبران است. امکان جبران زیان‌ها از محل یک محل با درآمد از محل دیگر وجود دارد و تا شش سال قابل انتقال است. زیان‌های خاص (شامل زیان سرمایه‌ای در سهام و اوراق قرضه) فقط در مقابل درآمد حاصل از همان دسته در آمد قابل جبران است.</p> <p>ضرر و زیان سرمایه‌ای ناشی از املاک و مستعلات قابل انتقال نیست.</p>	<p>موارد زیر در ردیف اعتبارات قرار می‌گیرند:</p> <p>هزینه‌های نگهداری کودک تا ۵۰ درصد هزینه‌های پرداختی و تا سقف ۳۳۰۰ یورو برای هر کودک زیر ۶ سال هزینه تحصیلی کودک تا سقف معین</p> <p>کمک خیرخواهانه به مؤسسات خیریه معین و سرمایه‌گذاری در املاک و مستعلات تاریخی یا طبقه‌بندی شده مشخص و برای سرمایه‌گذاری با اهداف اجاره و هزینه‌های کارکنان داخلی حداکثر تا ۱۲۰۰۰ یورو (سقف ۱۸-۳) به‌اضافه ۱۵۰۰ یورو در هر نفرو وابسته</p> <p>هزینه‌های سرمایه‌گذاری در صنعت پویانمایی و ماهیگیری</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
گابن	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۶۶۷/۴	۲۶۹۳	افراد در گابن می‌توانند برای کاهش درآمد قابل مالیات از فرمول زیر (سیستم ضریب خانواد) استفاده کنند: هر فرد مجرد یا محالقه بدون فرزند می‌تواند درآمد خود را بر یک و هر خانوار دوفزوه بر دو، هر خانوار سنغویه بر ۲.۵، هر خانوار ۴ نفره بر ۳ و به همین ترتیب به ازای هر عضو بیشتر (تا ۶ فرزند) بر نیم واحد بالاتر تقسیم نماید و درآمد خود در سیستم تصاعدی را مشمول نرخ‌های پایین‌تر کند. پس از محاسبه بهی مالیاتی فرد از ضرب عدد حاصله در ضریب پیشین محاسبه خواهد شد.	موارد زیر مشمول کسورات است: افراد می‌توانند هزینه‌های شخصی خود را تا ۲۰ درصد از درآمد ناشی از استخدام خود پس از کسر کسورات مربوط به مشارکت‌های اجتماعی تا سقف ۱۰ میلیون فرانک آفریقایی مرکزی را به‌عنوان کسورات لحاظ کنند. پرداخت‌های داوطلبانه به صندوق‌های بازنشستگی مشروط بر آنکه از ده درصد درآمد پیش از کسر کسورات تجاوز نکند. بهره پرداختی بابت وام‌های ساخت، تعمیر یا خرید مسکن تا سقف ۶ میلیون فرانک پرداخت‌ها بابت بیمه عمر مشروط بر آنکه از ۵ درصد درآمد پیش از کسر کسورات تجاوز نکند. پرداخت‌های تأمین اجتماعی پرداخت‌ها بابت طلاق		به‌طور کلی، زیان ناشی از یک منبع می‌تواند در مقابل عایدی سایر منابع جبران شود.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	مهاجرت پایه (دلار)	کشورات استنادار	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	ملاحظات	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
گرجستان	مالیات بر درآمد یکجوانخت	۲۷۶۹۷	۲۶۹۳	-		<p>موارد زیر معاف از مالیات است: سود دریاقتی از مومسه مالی تأییدشده سود سهام دریاقتی در مومسه مالی خارج از منطقه صمیمی آزد (FIZ) از یک شرکت FIZ سود سهام شناور آزد و اوراق بدهی توسط شرکت‌های گرجی و پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار خارجی شناخته‌شده</p> <p>درآمد افراد غیرمقیم متاعل در سازمان‌های دیپلماتیک یا سازمان‌های مشابه مستقر در گرجستان کمک‌های مالی، حقوق بازنشستگی دولتی، جبران خسارت دولتی، بورس تحصیلی دانشگاهی دولتی، دریاقتی‌های بازنشستگی از طرح‌های بازنشستگی خصوصی و دیگر پرداخت‌های دولتی خاص جوایز مالی به ورزشکاران بابت قهرمانی در مسابقات بین‌المللی</p> <p>پرداختی بابت طلاق</p> <p>عایدات سرمایه ناشی از فروش وسایل نقلیه‌ای که بیش از شش ماه در مالکیت فرد بوده است. عایدات سرمایه ناشی از فروش منزل مسکونی که بیش از دو سال تحت تملک مالک باشد. عایدات سرمایه ناشی از فروش هر گونه دارایی که بیش از دو سال در تملک مالک بوده باشد و برای فعالیت‌های اقتصادی به کار گرفته نشود. مالکیت صرف اوراق بهادار به جهت دریافت سود سهام یا اوراق جز فعالیت‌های اقتصادی محسوب نمی‌شود.</p> <p>درآمد ناشی از فعالیت‌های کشاورزی (بندون) و دستمزدهای دریاقتی از این محل (با سال ۲۰۱۸) مشروط بر آنکه از ۲۰۰ واحد تجاوز نکند.</p> <p>درآمد ناشی از برد در بخت‌زمانی تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>بهرگرم اخذ مالیات یکپایه ۵ درصدی، معافیت‌های مختلفی برای سود سهام و دریاقت‌های بهرهای وجود دارد.</p> <p>در صورت فروش یا کالش سرمایه یک شرکت عایدی سرمایه‌ای حاصل از دریافت املاک و مستغلات درازای سهم شریک در شرکتی که بیش از دو سال نگهداری شده باشد</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فروش دارایی‌های مشهود که بیش از دو سال نگهداری شده باشد</p> <p>درازی به ارت رسیده یا منتقل شده به خوشاوندان درجه یک و دو</p> <p>دارایی به ارت رسیده یا منتقل شده به خوشاوندان درجه سه و چهار تا ۱۵۰۰۰۰ واحد</p> <p>املاک با ارزش حداقل ۱۰۰۰ واحد در طول یک سال مالیاتی به‌غیر از دارایی که از کارفرما به‌طور رایگان دریافت می‌شود</p> <p>مبالغ پرداختی به اهلاکنده خون برای غنای مورد نیاز برای ترمیم خون</p> <p>درآمد حاصل از عرضه اولیه محصولات کشاورزی و حقوق دریاقتی تا سقف ۲۰۰۰۰ واحد در یک سال</p> <p>عایدی حاصل از فروش اوراق بهادار صادرشده توسط یک شرکت مالی بین‌المللی</p> <p>درآمد افراد غیرمقیم با منبع گرجستان از بیمه، یمنه، یمنه، خدمات لیزینگ غیر مرتبط به اسکان دائمی وی در گرجستان</p> <p>کارآمد بهره و عایدی حاصل از فروش اوراق قرضه صادرشده توسط دولت، بانک مرکزی، سپرده در کارگزاری‌های بیمه و مؤسسات مالی بین‌المللی</p> <p>درآمد افراد مقیم از منابع خارجی</p> <p>برنده‌های قرعه کشی تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه‌های حقوق و دستمزد به افراد غیرمقیم با اسکان دائمی در گرجستان</p> <p>درآمد دریافت شده توسط یک شخص مقیم از یک کارفرمای غیرمقیم برای اشتغال به کار در گرجستان برای حداقل ۳ روز در یک سال مالیاتی</p> <p>درآمد حاصل از انتقال اموال توسط شرکت به اعضای آن با شرایط خاص</p> <p>مالیات بر ثروت و ثروت حاصل ندارد.</p>	<p>افراد می‌توانند زیان‌های سرمایه خود (به استثنای زیان‌های ناشی از فعالیت‌های اقتصادی) را در برابر زیان ناشی از فروش دارایی‌ها را در مقابل سود حاصل از فروش همان نوع دارایی قابل جبران است. با این وجود، اگر زیان در همان سال همان شود قابل انتقال به سال‌های دیگر نیست.</p>	ندارد

گفتاور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلاری)	معافیت پایه (دلاری)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
آلمان	درآمد دوگانه مالیات بر درآمد	۴۶۲۵۸/۹	-	<p>به‌جای چیزیات بخششین به کسورات ویژه، کسر استاندارد ۳۶ یورو برای زوج‌های متأهل که به‌طور مشترک پرونده تشکیل می‌دهند) در هر سال تعلق می‌گیرد.</p>	<p>موارد زیر مشمول کسورات می‌شود:</p> <p>هزینه‌هایی که توسط کارکنان برای تحصیل درآمد در شغل خود صرف می‌شود، شامل:</p> <p>هزینه‌های رفت‌وآمد به محل کار</p> <p>هزینه‌های نگهداری و سفر و جایابی، تا حدی (اجاره و هزینه‌های نگهداری کودکان شامل ۳۰ درصد هزینه‌های پرداختی بابت مدرسه (تا سقف ۵۰۰۰ یورو برای هر فرزند) و دوسوم هزینه‌های نگهداری فرزندان تا سقف ۴۰۰۰۰ یورو در سال برای کودکان زیر ۱۴ سال</p> <p>هزینه عقیقه در سازمان‌های حرفه‌ای، اتحادیه‌های کاری و موارد مشابه</p> <p>هزینه کتاب‌ها و دوره‌های تخصصی، کسر هزینه‌های سفر کاری؛</p> <p>به‌صورت روزانه از ۱۲ تا ۷۸ یورو (به‌طور کلی تا سه ماه)</p> <p>برای وعده غذایی خود فرد یا افراد موردنظر کارفرما برای هر کدام در صبحانه تا ۲۰ درصد و برای ناهار و شام هر کدام ۴۰ درصد.</p> <p>هزینه‌های زندگی تا ۱۰۰۰۰ یورو در ماه.</p> <p>هزینه‌های اسکان به‌عنوان هزینه‌های مربوط به درآمد اصلی را می‌توان به‌عنوان هزینه‌های مربوط به درآمد بدون محدودیت تا ۲۸ ماه کسر کرد</p> <p>مزایای مالیاتی زیر به افراد تعلق می‌گیرد:</p> <p>کمک‌هزینه اصلی بدون مالیات ۹۱۶۸ یورو برای افراد مجرد در نظر گرفته شده است (۱۸۳۳۶ یورو برای زوج‌های متأهل که اظهارنامه مشترک دارند).</p> <p>یک پنجم پرداخت‌های پایان کار مؤدیان دارای فرزند، کسر مربوط به کودکان را مانند موارد زیر دریافت می‌کنند:</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>تحت شرایط خاص، درآمد اشتغال شامل هزینه‌های واقعی جایابی پرداخت‌شده توسط کارفرما، هزینه‌های تحصیل برای کارمندان یا پرداختی بابت بازتربیتی تا سقف معینی نمی‌شود.</p> <p>درآمدهای پنهان تا ۸۰۱ یورو (۱۶۰۲ یورو برای زوج‌ها) در سال معاف از مالیات است.</p> <p>عایدت ناشی از فروش املاک و مستثناتی که بیش از ۱۰ سال از مالکیت آنها توسط فرد می‌گذرد.</p> <p>عایدات ناشی از فروش ملکی مسکونی اشخاص که در زمان فروش و دو سال پیش از آن در آن ساکن بوده و عایدات آن از ۶۰۰ یورو فراتر نرود.</p> <p>عایدات فروش سهام در صورتی که سهام پیش از سال ۳۰۰۹ خریداری شده و سهامدار مالک کمتر از ۱ درصد سهام شرکت باشد.</p> <p>درآمدهای ناشی از سرمایه‌گذاری تا سقف ۸۰۱ یورو (۱۶۰۲ یورو برای زوج‌ها) افراد غیرمقیم تحت شرایط خاص از کمک‌هزینه پایه بدون مالیات تا سقف ۹۱۶۸ واحد برخوردار است</p> <p>درآمد حاصل از روزهایی کاری که در کشورهای خارجی گذرانده شده است می‌تواند از مالیات در آلمان معاف شود.</p>	<p>زیان‌ها (به‌جز زیان‌های ناشی از سرمایه‌گذاری که صرفاً قابل جبران با درآمدهای سرمایه‌گذاری است اما قابل انتقال به دوره بعد است) قابل جبران با درآمدهای سایر منابع بوده و تا سقف ۱ میلیون یورو تا مدت نامحدود قابل انتقال به دوره‌های بعد و تا یک سال قابل انتقال به گذشته است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
آلمان					<p>هر فرد می‌تواند به ازای هر فرزند زیر ۱۸ سال یا زیر ۲۱ سال و بیکار جوینای کار یا زیر ۲۵ سال و محصل یا مشغول به کارهای داوطلبانه از کسری فرزند معادل ۲۰۷۵۰ یورو (۲۰۲۰: ۲۱۵/۵۰ یورو) برای هر کودک برای هومو (والدین با اظهارنامه مشترک یا در صورت فوت همسر یا اشتغال همسر در تمام سال در خارج از آلمان به ازای هر کودک ۴۱۵ یورو (۲۰۲۰: ۳۳۱ یورو) در هرماه)؛ برای هر کودک واجد شرایط کمک‌هزینه مراقبت از کودک ماهانه ۱۱۰ یورو (تحت شرایط ذکر شده ۲۳۰ یورو) نیز در نظر گرفته می‌شود. کمک‌هزینه کودک برای افراد مقیم یا افراد خارجی با مجوزهای اقامت خاص از کشورهای اتحادیه اروپا ماهانه ۲۰۴ یورو برای هر فرزند برای دو فرزند اول، ۲۱۰ یورو برای فرزند سوم و ۲۳۵ یورو برای فرزند چهارم و هر فرزند اضافی</p> <p>حق بیمه قرارداد بیمه عمر، سلامت، بیمه حوادث یا مسئولیت، و پرداخت اجباری به انواع مختلفی از تأمین اجتماعی، تا حد معین در قانون قابل کسر است پرداخت به شرکت‌های بیمه خارجی تأیید شده کسر می‌شود.</p> <p>کسورات طی سال‌های آینده افزایش می‌یابد که شامل کسورهای زیر می‌شود:</p> <p>بیمه اجباری سن پیری دولت</p> <p>برخی از برنامه‌های بازنشستگی مرتبط با حرف</p> <p>برخی بازنشستگی واجد شرایط برای مستمری زندگی</p> <p>حق بیمه خدمات اولیه مراقبت‌های بهداشتی طبق قانون تأمین اجتماعی آلمان فقط به‌عنوان هزینه‌های ویژه کسر می‌شود. هزینه‌های خدمات اضافی مربوط به برنامه‌های خصوصی مراقبت‌های بهداشتی به‌طور کلی کسر نمی‌شود.</p> <p>پرداخت‌های قراردادی بیمه مراقبت‌های پرستاری قابل کسر است</p> <p>کسر هزینه‌های بیمه سلامت و مراقبت‌های پرستاری پرداخت‌شده برای همسران و فرزندان که مؤدی برای آنها حق دریافت کمک‌هزینه مراقبت دارد.</p> <p>سایر بیمه‌های مشمول قرارداد بیکاری، از کارافتادگی، حوادث، مسئولیت و بیمه عمر برای کارمندان فقط تا ۱۹۰۰ یورو (۲۸۰۰ یورو برای بقیه) کسر می‌شوند.</p>			



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا) کشورات خاص	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
غنا	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۱-۲۳	۵۹۵	<p>افراد می‌توانند برای هر یک از فرزندان خود (حداکثر ۳ فرزند) سالانه ۲۰۰ سدی به‌عنوان کمک‌هزینه تحصیل درخواست کمورات کنند. افراد می‌توانند برای سالمندان تحت تکفل خود (حداکثر ۲ نفر) سالانه ۱۰۰ سدی برای کمک‌هزینه سالمندی درخواست کمورات نمایند.</p> <p>افراد می‌توانند تا ۲۰۰ سدی به‌عنوان جبران سالمندی درخواست کسر نمایند. افراد می‌توانند برای ازدواج و جبران مسئولیت ۲۰۰ سدی درخواست کمورات نمایند. افراد می‌توانند برای آموزش‌های شغلی سالانه تا سقف ۴۰۰ سدی درخواست کمورات کنند. افراد می‌توانند تا ۲۵٪ از درآمد ناشی از استخدام یا شغل آزاد خود را به دلیل معافیت مشمول کمورات کنند.</p>	<p>موارد زیر مشمول کمورات است:</p> <p>بازپرداخت هزینه بیمه سلامت، پزشکی و دندان‌پزشکی در صورتی که همه کارمندان تمام‌وقت مشمول آن باشند معاف از مالیات است.</p> <p>محل اسکان ارائه‌شده توسط کارفرما در فعالیت‌های چوب، استخراج معدن، ساختمان، ساخت‌وساز، کشاورزی یا فعالیت‌های نفتی</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های انجام‌شده توسط کارمند که در جهت اهداف شغلی کارفرما است</p> <p>رفتارهای غیرمعمول در خارج غنا که حضور وی در غنا صرفاً به‌منظور ارائه خدمات به کارفرما باشد.</p> <p>پرداخت‌های کارمندان به‌طور غیرمستقیم که به دلیل اندازه، نوع و دفعات آن‌ها غیرمنطقی است یا از نظر اداری غیرممکن است که کارفرما حساب کند یا به خود اختصاص دهد</p> <p>حقوق انفصال از خدمت</p> <p>سوئی که مؤسسات مالی مقیم یا دولت به افراد پرداخت می‌کند از پرداخت مالیات معاف است</p> <p>پرداخت‌های اجباری افراد برای طرح‌های بازسازی مشمول تخفیف مالیاتی است.</p> <p>پرداختی داوطلبانه افراد برای طرح‌های بازسازی تا ۱۶.۵ درصد حقوق کارمندان تحت شرایط خاص معاف از مالیات است.</p>	<p>هرگونه زیان لحاظ نشده در محاسبه درآمد ناخالص فرد قابل کسر بوده و در صورت جبران از منبع درآمد یکسان تا ۵ سال و در غیر این صورت تا ۳ سال قابل انتقال است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
یونان	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۹۵۸۲/۵	-	<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>در صورتی که درآمد سالانه افراد کمتر از ۲۰۰۰۰ یورو در سال باشد می‌توانند برای درآمد ناشی از استخدام خود (صرفاً درآمدهای مربوط به حقوق، بازنشستگی و فعالیت‌های کشاورزی) ۱۹۰۰ یورو، در صورت داشتن یک فرزند ۱۹۵۰ یورو، در صورت داشتن ۲ فرزند ۲۰۰۰ یورو و در صورت داشتن ۳ فرزند ۲۱۰۰ یورو و بیشتر درخواست کسورات به‌صورت کمک‌هزینه زندگی کنند.</p> <p>در صورتی که درآمد سالانه فرد بیش از ۲۰۰۰۰ یورو باشد میزان کسورات فوق به ازای هر ۱۰۰۰ یورو درآمد بیشتر، ۱۰ یورو کاهش می‌یابد.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>مجموع مزایای پرداختی به افراد بازنشسته کمتر از ۳۰۰ یورو معاف از مالیات است</p> <p>افراد تحت تکفل آن‌ها تا سقف ۱۵۰۰ یورو در سال معاف از مالیات است.</p> <p>حق بیمه پرداخت‌شده توسط کارمند در طول یک طرح بازنشستگی خصوصی بیمه عمر معاف از مالیات است.</p> <p>هزینه‌های مرتبط با کار کارمند، در صورت وجود اسناد مالیاتی مناسب برای اثبات هزینه و ضرورت آن برای ایجاد درآمد معاف از مالیات است.</p> <p>تا ۴۰۰۰۰ یورو از درآمد انضام از خدمت معاف از مالیات است.</p> <p>اگر فرورشته‌مقیم مالیاتی کشوری باشد که یونان با آن ماهمه مالیات مضاعف منقذ کرده است، عایدی سرمایه‌ای معاف از مالیات خواهد بود</p>	<p>زیان‌های ناشی از فروش اوراق بهادار تا پنج سال قابل جبران با سودهای ناشی از فروش اوراق بهادار است.</p>	<p>در موارد زیر می‌توان از اعتبار مالیاتی استفاده کرد:</p> <p>۱۰ درصد کمک‌های خیریه به نهادهای عمومی، این مقدار نباید از ۵ درصد درآمد مشمول مالیات تجاوز کند.</p> <p>مالیات‌دهنده می‌تواند به ازای هر فرد ممول تحت تکفل درخواست ۲۰۰ یورو اعتبار کند.</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
گواتیمالا	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۴۳۰	۲۸۶۱	<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>افراد می‌توانند تا ۴۸۰۰۰ واحد (تقریباً معادل ۶۵۳۰ دلار آمریکا) از درآمد خود را بدون ارائه مستندات مشمول کسورات کنند.</p>	<p>پروانگی، بابت تأمین اجتماعی چیز کسورات است.</p> <p>هزینه‌های پروانگی برای بیمه‌های عمر چیز کسورات است.</p> <p>هزینه‌های مربوط به خیریه تا سقف ۷۵ درصد سالانه مشمول کسورات است.</p> <p>مالیات بر ارزش‌افزوده تا سقف ۱۲۰۰۰ واحد (معادل ۱۶۳۵ دلار آمریکا) در سال مشمول کسورات است.</p>	<p>موارد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>مزایای ویژه و عیدی کریسمس، معاف از مالیات است.</p> <p>بهره‌های که مؤدیان محلی به بانک‌ها یا دفاتر نمایندگی محلی که طبق قانون بانک‌ها و گروه‌های مالی گواتیمالا مجاز به فعالیت در گواتیمالا هستند، پرداخت می‌کنند.</p> <p>سود پروانگی مؤدیان محلی به بانک‌های رتبه یک غیر داخلی، این معافیت بر اساس معیارهای تعیین‌شده توسط مقامات مالیاتی است.</p>	ندارد	ندارد



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کشورهای خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
کینه	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۰۴۳۸	۱۰۲	اگر فرد از اظهارنامه مشتری با سایر اعضا خانواده استفاده کند می‌تواند به ازای هر نفر (حداکثر ۴ نفر) ۳۰۰۰۰ واحد کسری منظور نماید.	کشورات شامل موارد زیر است: مشارکت در برنامه‌های تأمین اجتماعی مقدار کسر شده توسط کارفرما بابت طرح‌های بازنشستگی	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>کمک‌هزینه پرداختی توسط کارفرما به کارکنان در قالب کمک‌هزینه مسکن، حمل‌ونقل، غذا، هزینه زندگی و کمک‌هزینه پرداختی به معلمان</p> <p>عایدات ناشی از فروش دارایی‌های ثابت به‌شروط سرمایه‌گذاری مجدد می‌تواند معاف از مالیات باشد.</p>	ندارد	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
گویان	مالیات بر جمع درآمد	۵۴۳۷۴	-	کسر ۷۲۰ هزار واحد در سال قبل از محاسبه مالیات تکلیفی	کسورات شامل موارد زیر است: هزینه‌های انجام‌شده توسط مالک دقیقاً قبل از انتقال مالکیت به فرد دیگر هزینه‌های انجام‌شده توسط فرد برای تملک داریی شامل کارمدهای قانونی و واسطه‌گری از عایدی سرمایه قابل کسر است. هزینه‌های انجام‌شده جهت بهسازی داریی از عایدات سرمایه قابل کسر است. کسورات شخصی حداقل ۷۸۰ هزار واحد یا یک‌سوم درآمد فرد از همه منابع مشارکت در برنامه‌های تأمین اجتماعی هزینه پزشکی و دندان‌پزشکی (فقط کارمندان دولت) کمی هزینه معیشت حق سنوات هزینه سفر (مربوط به شغل)، ناهار، امییتی، تلفن و اقامت کمی هزینه تفریح پاداش (فقط برای کارمندان دولت قابل کسر است) حق مرخصی حقوق بازنشستگی کمی هزینه مرخصی (حداکثر تا یک ماه حقوق پایه).	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>سرمایه پس‌انداز کارکنان که از طرف کارفرما افتتاح می‌شود. سود سهام سود طرح‌های پس‌انداز طبق قانون طرح پس‌انداز سود سپرده در صورتی که دازنده سپرده پیش از ۶۰ سال سن داشته یا به دلیل بیماری ناتوان باشد و درآمد سالانه وی کمتر از ۷۸۰ هزار واحد در سال باشد. عایدات سرمایه از محل فروش دارایی‌هایی که بیش از ۲۵ سال از مالکیت آن‌ها گذشته باشد. عایدی حاصل از تصرف سهام یا سهام شرکت‌های دولتی یا سود حاصل از فروش املاکی که به‌عنوان محل اقامت خصوصی استفاده می‌شود، معاف از مالیات بر عایدی سرمایه است. حق از جمله واریزی از طرف کارمند در یک طرح پس‌انداز مصوب می‌تواند از پرداخت مالیات معاف باشد. سود دریافتی توسط افراد مقیم از شرکت‌های مقیم مشمول مالیات نیست. مهم‌ترین سود سهام پرداختی توسط موسسه تأمین مالی تأییدشده وام مسکن از پرداخت مالیات در گویان معاف است.</p>	<p>زیان‌ها قابل جبران و تا مدت نامحدود قابل انتقال است؛ باین‌حال در هر سال مقدار جبران زیان نباید از نصف مالیات قابل پرداخت بیشتر باشد.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
هندوراس	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۵۷۳/۹	۶۴۶۳		وارد زیر مشمول کسورات است: افراد می‌توانند برای هزینه‌های مربوط به آموزش و بهداشت تا سقف ۴۰۰۰۰ لیمپرا درخواست کسر از درآمدهای ناشی از استخدام داشته باشند	فروش کابنه‌گاه (غیرعادی) دارایی‌های غیرقابل استهلاک مشمول مالیات نیست.		ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلاری)	معافیت پایه (دلاری)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
هندی	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۸۷۵۵/۵	-	<p>کمک‌هزینه‌های شخصی برای افرادی که با نرخ استاندارد کمتر از ۷۵٪ مشمول مالیات هستند در دسترس است که عبارت است از:</p> <p>کمک‌هزینه شخصی برای هر فرد مجرد ۱۳۲ هزار واحد و متاهل ۲۶۴ هزار واحد</p> <p>کمک‌هزینه فرزندان برای فرزند اول تا نهم هر یک تا ۱۲۰ هزار واحد و برای هر فرزند در سال تولد تا ۱۲۰ هزار واحد</p> <p>کمک‌هزینه والدین و پدر بزرگ و مادر بزرگ وابسته بالای ۶۰ سال در صورت زندگی در منزل مؤدی برای هر کدام ۱۰۰ هزار واحد و در صورت عدم زندگی در منزل مؤدی برای هر کدام تا ۵۰ هزار واحد و برای ۵۹ تا ۵۹ سال در صورت زندگی در منزل مؤدی عدم زندگی در منزل مؤدی واحد و در صورت عدم زندگی در منزل مؤدی برای هر کدام تا ۲۵ هزار واحد</p> <p>هزینه‌های مراقبت از فرد کهن سال در منزل تا ۱۰۰ هزار واحد (در صورتی که فرد از این کمک‌هزینه استفاده کند نمی‌تواند به‌طور هم‌زمان برای فرد کهن سال از کمک‌هزینه افراد وابسته نیز بهره‌مند شود)</p> <p>کمک‌هزینه افراد ناتوان وابسته تا ۷۵ هزار واحد و کمک‌هزینه خواهر و برادر ناتوان وابسته تا ۳۷۵ هزار واحد</p> <p>کمک‌هزینه والدین منفرد در صورت درخواست کمک‌هزینه فرزندان، تا ۱۳۳ هزار واحد</p> <p>تخفیف مالیاتی معادل ۷۵٪ از مالیات نهایی قابل پرداخت با توجه به مالیات حقوق و مالیات مورد ارزیابی شخص تا ۲۰ هزار واحد در هر مورد.</p>	<p>کلیه هزینه‌های مرتبط و ضروری برای استحضال درآمد مشمول مالیات ناشی از استخدام قابل کسر است.</p> <p>کمک‌هزینه سرمایه برای کارخانه و ماشین‌آلات برای تحصیل درآمد قابل اطمینان است.</p> <p>بخشی پرداختی‌های مرتبط با هزینه‌های تحصیل به مؤسسات مشخص تا ۱۰۰۰۰۰ واحد در سال قابل کسر است.</p> <p>کمک‌های خیرخواهانه مصوب تا ۳۵٪ از درآمد قابل کسر است.</p> <p>وام مسکن حداکثر تا ۲۰ سال و هر سال ۱۰۰ هزار واحد قابل کسر است.</p> <p>پرداخت‌های اجباری بازنشستگی و حق سنوات تا ۶۰ هزار واحد در سال قابل کسر است.</p> <p>حق بیمه اختیاری برای هر فرد بیمه‌شده واحد شرایط در سال تا ۸۰۰۰ واحد کسر می‌شود.</p>	<p>درآمد (به‌استثنای حق مدیریت) کارمندی که تماماً به خارج از کشور ارائه خدمت کند یا حداکثر ۶۰ روز در هنگ‌کنگ اقامت داشته باشد معاف از مالیات است</p> <p>افراد مقیم و غیر مقیم از مالیات بر سود و سود سهام معاف‌اند.</p> <p>کارمزد مدیریت معاف از مالیات است.</p> <p>عایدی سرمایه معاف از مالیات است.</p>		

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
مجارستان	مالیات بر درآمد یکوانخت	۱۶۳۷۵۷	-	افراد می‌توانند از کسری استاندارد خانواده استفاده کنند. بر این اساس برای یک فرد تحت تکفل ۱۰۰۰۰ فوریت تحت تکفل دو نفر تحت تکفل ۲۰۰۰۰ فوریت برای هر یک و برای سه نفر یا بیشتر تحت تکفل ۳۳۰۰۰ فوریت برای هر یک کسورات را می‌توان لحاظ کرد.	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	موارد زیر مشمول معافیت است: مزایای درمانی درمانی به شکل کالایی یا مزایای آموزشی اعطایی از سوی دولت هزینه‌های کارکنان برای تحصیل درآمد کارفرما اجاره و سایر کمک‌هزینه‌های مسکن که به یک فرد خارجی داده می‌شود، تحت شرایطی معاف از مالیات است. کمک‌هزینه تحصیلات کارمند مزایای مراقبت‌های بهداشتی دولتی هزینه‌های معمول و ضروری شغل کارمندان که بر عهده کارفرما است.	پانزده درصد از زیان سرمایه حاصل از معاملات انجام‌شده در بازارهای کنترل‌شده سرمایه می‌تواند در مقابل سود سرمایه حاصل از معاملات دیگر انجام‌شده در چنین بازارهایی در دو سال گذشته یا آینده قابل جبران است.	این کشور در موارد بسیار محدودی دارای اعتبار مالیاتی است. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل ۹۰ درصد آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند. در هر حال مجموع اعتبارات مالیاتی نباید از مالیات فرد بیشتر نشود.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
ایسلند	مالیات بر درآمد دوگانه	۶۶۹۴۳/۸	-	هر شخص می‌تواند از اعتبار کمک شخصی تا سقف ۶۷۸,۱۶۴ واحد استفاده کند.	کسورات شامل موارد زیر است: مشارکت افراد در صندوق‌های بازنشستگی هزینه‌ها کارمندان برای کار به‌طور عمومی قابل کسر نیست اما برخی هزینه‌ها مانند سفر مرتبط و ملحقات آن مانند هزینه اقامت، کرایه و غذا با ارائه مستندات کسورات بازنشستگی کارمندان حداکثر تا ۸٪ از کل درآمد اشتغال کسر می‌شود.	موارد زیر معاف از مالیات است: ۱۵۰۰۰ واحد از درآمد بهره‌ای برای اولین بار معاف از مالیات است. ۵۰ درصد درآمد ناشی از اجاره عایدی ناشی از فروش خانه مسکونی اصلی در صورتی که حداقل دو سال از مالکیت آن گذشته باشد. عایدی سرمایه ناشی از فروش دارایی‌های شخصی غیرتجاری معاف از مالیات است.		در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی
هند	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۱۰۳/۱	۳۳۲۶	کسر استاندارد ۱۹۲۰ روپیه در سال به‌جای معافیت هزینه حمل‌ونقل (به‌استثنای مورد معمولین) هزینه‌های پزشکی تا ۱۵۰۰۰ در سال	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>افراد می‌توانند کلیه هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد را از درآمد ناخالص کسر کنند.</p> <p>کسر مبلغ ۵۰۰۰۰ روپیه یا میزان حقوق دریافتی هر کدام که کمتر باشد.</p> <p>در صورت کسب درآمد اجاره هزینه‌هایی مانند مالیات پرداختی در صورت ملک اجاره داده‌شده، ۳۰ درصد درآمد اجاره و بهره پرداختی بابت وام‌های خرید ملک اجاره داده‌شده قابل کسر است.</p> <p>افراد می‌توانند بابت هزینه پرداختی جهت مشارکت در صندوق‌های بازنشستگی، پس‌انداز و عمر تا ۱۵۰۰۰۰ روپیه (تحت شرایط خاص تا ۲۰۰ هزار روپیه) درخواست کسورات دهند.</p> <p>کسر پرداختی کارفرمایان به صندوق بازنشستگی نیز تا سقف مشخص مجاز است.</p> <p>بهره‌های پرداختی بابت وام‌های آموزشی به‌طور کامل قابل کسر است.</p> <p>بهره‌های پرداختی از ۵۰۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰ روپیه قابل کسر است.</p> <p>بهره‌های پرداختی بابت وام وسایل نقلیه برقی تا ۱۵۰۰۰ روپیه قابل کسر است.</p> <p>درآمدهای بهره‌ای دریافتی شهروندان مسن مقیم با حداقل ۶۰ سال سن تا ۵۰۰۰۰ روپیه قابل کسر است.</p> <p>حق بیمه‌های درمان تا ۲۵۰۰۰ روپیه (۵۰۰۰۰ در صورتی که فرد مقیم بالای ۶۰ سال سن داشته باشد) قابل کسر است.</p> <p>حق بیمه درمانی والدین تا ۲۵۰۰۰ (۵۰۰۰۰ در صورتی که فرد بالای ۶۰ سال باشد) روپیه قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌های درمانی افراد بالای ۸۰ سال که فاقد بیمه هستند تا سقف ۵۰ هزار روپیه قابل کسر است.</p> <p>پرداخت حداکثر تا ۵۰۰۰۰ روپیه برای معاینه پزشکی پیشگیرانه قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌های خیریه مطابق قانون بین ۵۰ تا ۱۰۰ درصد قابل کسر هستند. کمک‌های نقدی تا سقف ۲۰۰۰ روپیه قابل قبول است.</p>	<p>حداکثر اقامت ۹۰ روزه در هند</p> <p>عدم کسر پرداختی توسط کارفرما از درآمد مشمول مالیات در هند</p> <p>شهروندان خارجی غیر مقیم شاغل در کشتی‌های خارجی که حداکثر ۹۰ روز در یک سال مالیاتی در هند اقامت دارند معاف از مالیات‌اند.</p> <p>پرداختی‌های کارفرما بابت صندوق بازنشستگی کارکنان برخی کمک‌هزینه‌ها مانند کمی‌هزینه کارفرما بابت رفت‌وآمد یا اجاره خانه معمولاً معاف از مالیات است (تحت برخی شرایط مشمول مالیات با نرخ بسیار پایین می‌شود)</p> <p>عایدات ناشی از فروش سهام و واحدهای صندوق‌های سهامی مشروط به آنکه از مبلغ نقل و انتقال آن‌ها مالیات اخذ شده باشد و مدت نگهداری آن‌ها بیش از یک سال باشد معاف از مالیات است.</p> <p>سود پرداختی برای وام درمان بیماری‌های مشخص و خاص تحت شرایط معاف از مالیات است.</p> <p>اقامت در هتل برای انجام مقدمات جابجایی کارمند معاف از مالیات است.</p>	<p>هر نوع عایدی از محل فروش سهام قابل جبران است اما زبانی‌های ناشی از ناشی از فروش سهام با مدت نگهداری بیشتر از یک سال صرفاً با عایدات ناشی از فروش سهام با مدت نگهداری بیش از یک سال قابل جبران است.</p> <p>در حال زبانی‌ها تا ۸ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اندونزی	مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	۴۱۳۸/۶	-	<p>کسورات استاندارد تا ۵ درصد درآمد ناخالص و تا سقف ۶ میلیون در سال (برای بازنیستگان) تا ۳۴۰۰۰۰۰) تا کمک‌هزینه شخصی به میزان ۵۴ میلیون در سال، کمک‌هزینه اضافی بابت همسر به میزان ۴۵۰۰۰۰۰۰ در سال، کمک‌هزینه ۵۴ میلیون واحدی اگر که همسر درآمد مجزا داشته باشد، کمک‌هزینه ۴۵۰۰۰۰۰۰ واحدی به ازای هر فرزند تا سقف سه فرزند</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است: پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی اگرچه مزایایی که به کارمندان اعطا می‌شود، از جمله مسکن و اتومبیل‌های ارائه‌شده توسط کارفرما، در درآمد مشمول مالیات یک کارمند لحاظ نمی‌شود، اما اگر کارمند در منطقه‌ای دورافتاده کار کند، کسر برای کارفرما مجاز است.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: در صورت ارائه معافیت‌های متقابل، دیپلمات‌ها و نمایندگان برخی از سازمان‌های بین‌المللی از مالیات اندونزی معاف هستند. پرداخت جبرانی برای کار و خدمات جزء درآمد مشمول مالیات نیست به‌جز در موارد خاص مزایای اضافی اعطایی به کارمندان از جمله اتومبیل و مسکن که کارفرما برای آن‌ها در نظر می‌گیرد. ۵۰ هزار واحد از درآمد ناشی از سپرده‌های مدت‌دار، از جمله سپرده‌های مدت‌دار خارج از کشور، گواهی سپرده حساب‌های پس‌انداز معاف از مالیات است. ۵۰ هزار واحد از پرداختی یکجا به صندوق بازنشستگی معاف از مالیات است. حداکثر تا ۶۰ میلیون واحد از دارایی به ارث رسیده معاف از مالیات بر ارث است.</p>	<p>زبان‌ها قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استناد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی	
عراق	مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	۵۹۵۵/۱	-	<p>هر فرد می‌تواند از کسورات شخصی تا سقف ۲۵۰۰۰۰۰۰ واحد استفاده کند. این رقم برای همسر غیر شاغل فرد به میزان ۴۵۰۰۰۰۰ واحد قابل افزایش است. به ازای هر یک از فرزندان زیر ۱۸ سال و هر فرزند دانشجوی زیر ۲۵ سال می‌توان به میزان ۲۰۰۰ هزار واحد درخواست کرد. کسری داد. هر شخص بالای ۶۳ سال می‌تواند از ۳۳۰۰۰۰۰۰ واحد کسری استفاده کند. زنان بیوه یا مطلقه می‌توانند از ۳۰۰ هزار واحد کسری استفاده کنند.</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است: مشارکت در طرح‌های تأمین اجتماعی کمک عمومی به میزان ۳۰ درصد حقوق پایه کمک‌هزینه‌های نمایندگی یا کمک‌هزینه مأموریت خارجی کارمندان خارجی مقیم، حداکثر ۲۵٪ از حقوق پایه</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: سود سهام عایدات ناشی از فروش سهام و اوراق قرضه که جزء فعالیت تجاری نباشد معاف از مالیات است. تحت شرایط خاصی افراد مشمول رژیم مالیاتی خاص می‌شوند که طی آن تا ۵۰ درصد از درآمد ناشی از اشتغالشان معاف از مالیات است هدایا و ارث معاف از مالیات است. اقلیم کردستان تا ۱ میلیون واحد ماهانه معاف از مالیات است و درآمد مترازد پیس از کسور کسورات و پرداختی‌های تأمین اجتماعی مشمول مالیات می‌شود.</p>	ندارد	ندارد	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری ایرلند	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۱۶۶۱	۴۳۰۲۴ برای افراد مجرد و ۵۲۳۳۸ برای افراد متأهل با اظهارنامه مشترک	اعتبار مالیاتی به افراد متأهل ۳۳۰۰ یورو و افراد مجرد ۱۶۵۰ یورو افراد بیوه و مطلقه ۲۱۹۰ یورو افراد همسر ۳۶۰۰ یورو کمک‌هزینه مالیات در منبع ۱۶۵۰ یورو هزینه‌های پزشکی و دندان‌پزشکی ۲۰ درصد از پرداختی حق بیمه تاخالص تا ۱۰۰۰ یورو برای افراد بزرگ‌سال ۵۰۰ یورو برای کودکان در هر سال	هزینه‌های لازم و ضروری برای انجام فعالیت‌های شغلی شامل هزینه‌های لباس محافظ قابل کسر است. کمک‌هزینه پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی مورد تأیید از ۱۵ تا ۴۰ درصد درآمد بسته به سن فرد تا ۳۳۰۰۰۰۰ یورو و کمک‌هزینه انگیزشی اشتغال و سرمایه‌گذاری ۱۵۰ هزار یورو تخفیف شروع کار برای کارآفرینان ۱۰۰۰۰۰ یورو بعلاوه بازپرداخت شش سال قبل افراد غیرمقیم مشمول کمک‌هزینه اعتبارات مالیاتی نیستند	هزینه‌هایی که کارکنان به‌طور کامل، منحصراً و اساساً در انجام وظایف شغلی متحمل می‌شوند (به‌غیر از هزینه‌های ایاب و ذهاب) مشمول مالیات نیستند. سود اوراق قرضه دولتی به افراد غیرمقیم درآمد حاصل از نوشتن و ساخت موسیقی، نقاشی و مجسمه‌سازی تا ۵۰۰۰۰ یورو عایدی یا سود سود یا عایدی حاصل از فعالیت‌های جنگل‌داری. فرد می‌تواند از دو تخفیف اول ذکر شده در بالا برای کاهش بدهی مالیاتی استفاده کند، مشروط به برخی محدودیت‌ها سهام ارائه‌شده به یک کارمند تحت طرح تصویب‌شده تقسیم سود، تا سقف ۱۲۷۰۰ یورو در یک سال مالیاتی. سود دریافتی از خارج برای افراد غیر ساکن اگر وجه آن به ایرلند واریز نشود عایدی‌های سرمایه‌ای زیر معاف از مالیات است: اولین ۱۲۷۰ یورو عایدی مشمول مالیات عایدی سرمایه حاصل از محل سکونت اصلی مؤدیان مالی ارث اموال منقول با عمر کمتر از ۵۰ سال تخفیف بازنشستگی برای عایدی سرمایه تحت شرایط خاص موجود است.	زیان ناشی از اجاره‌ی املاک با درآمد اجاره‌ای ناشی از سایر منابع و می‌تواند به‌طور نامحدود به سال‌های آتی منتقل شود و در سال‌های آینده با درآمد اجاره چیران شود.	اعتبار مالیاتی بابت مالیات تکلیفی بر سود سهام و سود سپرده‌های بانکی و ساختمانی وجود دارد. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی	
ایتالیا	مالیات بر درآمد دو گانه	۳۳۷۸۹/۶	-	افزایش می‌باید. اگر والدین بیش از سه فرزند وابسته داشته باشند، برای هر فرزند مبلغ ۲۰۰ یورو اضافی تعلق می‌گیرد. اگر والدین چهار فرزند یا بیشتر داشته باشند، مبلغ اضافی در اختیار آن‌ها قرار می‌گیرد.	<p>موارد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>پرداخت‌های تأمین اجتماعی اجباری کمک‌های تأمین اجتماعی به شرایط بازنشستگی تکمیلی واجد شرایط مشارکت افراد در برنامه‌های تأمین اجتماعی هزینه‌های پزشکی پرداختی به معلولان پرداختی‌ها بابت طلاق</p> <p>اگر کارمندی واجد شرایط رژیم ویژه مالیاتی باشد ۵۰٪ از کل مبلغ مالیاتی در سالی که کارمند اقامت خود را تغییر می‌دهد و برای چهار سال بعد از آن قابل کسر است. این شرایط عبارت‌اند از:</p> <p>فرد طبق قوانین داخلی ایتالیا مقیم مالیاتی ایتالیا شده باشد.</p> <p>فرد به مدت پنج سال قبل از تغییر وضعیت اقامت، مقیم مالیاتی در کشوری به غیر از ایتالیا بوده و کارمند اجرایی یا کاملاً تخصصی یا حداقل دارای مدرک لیسانس است و حداقل ۳۴ ماه قبل از عزیمت به ایتالیا در خارج از کشور تحصیل یا کار کرده است. فرد به عنوان مقیم مالیات ایتالیا برای دو سال بعد واجد شرایط باشد.</p> <p>فرد اساساً در قرارداد کاری با کارفرمای مقیم مالیات ایتالیا یا با شرکتی از همان گروه در ایتالیا کار کند. کسورات خاص برای گروه‌های درآمدی مختلف از مجموع درآمد اشخاص وجود دارد.</p> <p>هزینه‌های شامل هزینه درمان بیماری‌های خاص در صورتی که بیش از ۱۲۹,۱۱ دلار باشد.</p> <p>حق بیمه عمر و سلامت تا سقف معین هزینه تحصیل در دانشگاه تا ۷۸۶ یورو هزینه مجلس ترحیم تا سقف ۱۵۴۹,۳۷ یورو سود وام‌های رهنی تا سقف ۴۰۰۰ یورو برای خرید منزل مسکونی که به مؤسسات ایتالیایی پرداخت شود.</p>	<p>برخی مزایا مانند ناهار در محل کار و خدمات مانند سرویس ایاب و ذهاب هزینه سفرهای کاری تا سقف ۴۶,۴۸ یورو برای سفرهای داخلی و ۷۲,۲۷۲ یورو برای سفرهای خارجی</p> <p>خانه مسکونی در صورتی که بیش از ۵ سال از مالکیت آن گذشته باشد یا محل سکونت اصلی فرد باشد.</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>هزینه‌های پرداخت شده توسط کارفرما یا کارکنان بابت برنامه‌های تأمین اجتماعی اجباری یا زبان سرمایه ناشی از سهام غیرمجاز صادر شده توسط شرکت‌های ایتالیایی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار برای افراد غیرمقیم.</p> <p>مشارکت کارفرما یا کارکنان در صندوق‌ها یا نهادهایی که به هزینه‌های درمانی کمک می‌کنند تا سقف ۳۶۸۵,۲ یورو. کالاهای و خدمات ارائه شده به کارکنان در صورتی که جمعاً از ۲۵۸,۲۳ یورو تجاوز نکنند.</p>	<p>زبان‌های سرمایه با عایدات سرمایه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی به اندازه کمترین میزان مالیات خارجی یا کل مبلغ مالیات ایتالیا که به درآمد منبع خارجی اختصاص می‌یابد استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جامائیکا	سیستم مالیات بر درآمد دوگانه	۵۵۸۲/۳	-	کسورات	کسر مالیات بر درآمد با نرخ ۲۵ درصد بابت حق مدیریت و عضویت در هیئت‌مدیره ۱۰ درصد حقوق و دستمزد بابت بیمه بازنشستگی و درمان اجباری	<p>افراد معاف هستند.</p> <p>افراد معمول از پرداخت مالیات بر حقوق و حقوق بازنشستگی معاف هستند.</p> <p>معافیت‌های فوق هم برای افراد مقیم و هم برای افراد غیر مقیم در دسترس است.</p> <p>محل اقامت تهیه‌شده توسط کارفرما عایدی سرمایه معاف از مالیات است.</p> <p>افراد خوداشتغالی مقیم مستحق معافیت بر درآمد برای ۱۵۰,۰۰۰ دلار واحد از درآمد خود هستند. این معافیت شامل افراد غیر مقیم نمی‌شود.</p>	<p>زبان ناشی از معاملات قابل انتقال است و با سودهای تجاری حاصل در سال‌های بعد قابل جبران است اما زیان‌های مالیاتی قابل کسر در هر سال مالیاتی حداکثر ۵۰٪ مبلغ کل درآمد مؤذیان از آن سال پس از کسر کسورات و معافیت است. باین‌حال، این محدودیت برای پنج سال اول تجارت اعمال نمی‌شود. همچنین اگر درآمد ناخالص مؤذیان از همه منابع برای سال مالیاتی مربوطه کمتر از ۱۰ میلیون واحد باشد، باز این محدودیت اعمال نمی‌شود. انتقال به سال‌های گذشته مجاز نیست.</p>	اعتبار مالیاتی





کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اردن	مالیات بر جمع درآمد	۴۳۳۰۱۵	-	کسورات برای وابستگان به میزان ۱۰ هزار واحد برای وابستگان. کسورات شخصی به میزان ۱۰ هزار واحد. کسورات اضافی معادل ۱۰۰۰ واحد برای هزینه‌های درآمندی هر فرزند	کسورات شامل موارد زیر است: کسورات درمانی، تحصیلی، اجاره، سود پرداختی برای وام منزل و مزایای خدمت فنی و مهندسی و مزایای تا سقف ۳۰۰۰ واحد. طبق این قانون، مالیات بر درآمد خارجی هزینه‌های قابل کسر محسوب می‌شود. با این حال، اگر ماهمه مالیات مضاعف بین کشور خارجی و اردن وجود داشته باشد، مفاد پیمان قابل اعمال است.		زبان‌های مربوط به درآمدهای مالیات مشمول جبران و تا پنج سال قابل انتقال است البته با ارائه مستندات.	ندارد



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	میزان زبان	اعتبار مالیاتی
قزاقستان	مالیات بر درآمد یکجوانخت	۹۳۳۱/۱	-	کسورات استاندارد به میزان ۴۳۵۰۰ واحد در ماه	<p>مورد شامل موارد زیر است:</p> <p>حق بیمه بازنشستگی اجباری یا اجباری</p> <p>حق بیمه بابت قراردادهای بیمه تجمعی</p> <p>هزینه‌های پزشکی</p> <p>پراختی بابت وام‌های رفاهی مسکن در بانک‌های مشخص شده</p> <p>اگر میزان درآمد مشمول مالیات در منبع (پس از تعدیل و کسر) منفی باشد می‌توان این مبلغ را به دوره‌های مالیاتی بعدی منتقل کرد تا درآمد مشمول مالیات کارمند را کاهش دهد.</p>	<p>مورد زیر مفا از مالیات است:</p> <p>مزینمایب و ذهاب روزانه کارمندان به محل کار</p> <p>مزینبه و پراختی بابت سفر شفنی در محتاج‌رهای تعیین شده</p> <p>مزینبه غنا و محل زندگی مشروط بر آنکه در سایت کار قرار داشته باشند.</p> <p>مزینمهای پراختی بابت طلاق</p> <p>مزینمهای درمان</p> <p>عایدی و سود اوراق بهادار ثبت شده در بازار اوراق بهادار قزاقستان</p> <p>سود اوراق بهادار در یافت شده از شخص حقوقی مقیم در صورت رعایت همه شرایط زیر:</p> <p>- سهام یا منافع مشارکت بیش از سه سال نگه داشته شده است.</p> <p>شخص حقوقی مقیم برای دوره پرداخت سود سهام کاربر زیر سطحی نیست.</p> <p>- در تاریخ پرداخت سود سهام، حداکثر ۵۰٪ دارایی‌های شخص حقوقی پرداخت کننده سود به دارایی‌های شرکتی که کاربر زیر سطحی است نسبت داده شود.</p> <p>عایدی حاصل از فروش اوراق بهادار شخص حقوقی مقیم در صورت رعایت همزمان تمام شرایط زیر:</p> <p>در تاریخ واگذاری، سهام یا منافع مشارکت بیش از سه سال نگه داشته شده است.</p> <p>شخص حقوقی یا کنسرسیومی که ناشر سهام یا منافع مشارکت فروخته شده است کاربر زیر سطح نیست.</p> <p>در تاریخ واگذاری، حداکثر ۵۰٪ ارزش دارایی‌های شخص حقوقی یا کنسرسیومی که ناشر سهام یا منافع مشارکتی فروخته شده است، به دارایی‌های یک نهاد کاربر زیر سطحی (اشخاص) تعلق می‌گیرد.</p> <p>سود سپرده‌هایی که توسط سازمان‌های مجاز در قزاقستان به افراد مقیم پرداخت می‌شود.</p> <p>درآمد حاصل از اوراق بهادار دولتی قزاقستان</p> <p>درآمد حاصل از استفاده از اختیار سهام کارفرما، درآمد مشمول مالیات محسوب نمی‌شود</p>	ندارد	<p>در صورتی که فرد به منافع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کوبا	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۸۱۴/۵	-	کسورات شخصی تا سقف ۱۶۸۹۶ واحد در سال	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی و صندوق‌های آتی نگر تا سقف ۲۴۰ هزار واحد در سال</p> <p>بهره‌های پرداختی بابت وام مسکن اصلی تا سقف ۳۰۰ هزار واحد مشارکت در طرح‌های پس‌انداز خرید مسکن تا سقف ۵۰۰ هزار واحد در سال</p> <p>مالیات پرداختی به خارجیان جز در مواردی که مشمول اعتبار مالیاتی می‌شود.</p> <p>کارمندان خارج از کشور دفاتر منطقه‌ای معتبر شرکت‌های خارجی که حداقل ۱۲۰ روز در طول سال مالی در خارج از کوبا کار می‌کنند، می‌توانند یک‌سوم کل درآمد خود را کسر کنند.</p> <p>کسورات مالیاتی شامل موارد زیر است:</p> <p>۱۵ درصد از حقوق بیمه درمانی و آموزش تا سقف ۶۰۰۰۰ واحد در دلار</p> <p>تخفیف مسکن مقرون‌به‌صرفه ۱۵٪ از پرداختی کارمند تا سقف ۱۰۸۰۰۰ واحد در سال. این مربوط به افرادی است که در یک طرح مسکن ارزان‌قیمت ممسوب پس‌انداز می‌کنند، متقاضی در انتظار تخصیص خانه شده‌اند.</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>هزینه درمانی و هزینه بیمه درمان که توسط کارفرما پرداخت شود.</p> <p>پرداختی‌های کارفرما به صندوق‌های بازنشستگی</p> <p>دریافتی از صندوق‌های بازنشستگی در هنگام خروج از این صندوق‌ها تا سقف ۶۰۰ هزار واحد</p> <p>۳۰ هزار واحد دریافتی اول از صندوق بازنشستگی برای غیر تقیدی تا سقف ۲۶۰۰۰ واحد در سال</p> <p>هزینه عبور و مرور مرخصی سالانه و عزیمت برای افراد غیر شهروند و خانواده‌هایشان که در خارج از کوبا استخدام می‌شوند.</p> <p>اولین ۲۰۰ واحدی که روزانه به‌عنوان کارمزد انجام‌وظیفه رسمی به کارمند پرداخت می‌شود.</p> <p>تا هزار سرو شده در محل کار توسط کارفرما تا سقف ۴۸ هزار واحد در سال</p> <p>هزینه‌های درمانی و خدمات افراد معلول تا سقف ۵۰۰۰۰ واحد در ماه</p> <p>درآمد افراد معلول تا سقف ۱۵۰ هزار واحد معاف از مالیات است</p> <p>بهره حساب پس‌انداز نزد پست بانک</p> <p>درآمد ناشی از اوراق قرضه مسکن تا سقف ۳۰۰ هزار واحد (اینکه مالیات تکلیفی ۱۰ درصد اخذ خواهد شد)</p> <p>درآمد سود سهام و اوراق قرضه از خارج از کوبا</p> <p>سود سپرده طرح مالکیت خانه که مبلغ سپرده بیش از ۳ میلیون واحد نباشد</p> <p>درآمد اجاره تا سقف ۱۴۴ هزار واحد در سال</p>	<p>زمان‌ها با سود حاصل از همان منبع قابل جبران و تا مدت نامحدود قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	<p>مالیات‌های پرداختی بابت درآمد ناشی از استخدام شهروندان کوبا به خارج مالیات پرداختی توسط همزندان و ورزشکاران شهروند کوبا به خارج</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کره	مالیات بر جمع درآمد	۳۱۷۶۳	-	<p>برای افراد با درآمد حداکثر ۵ میلیون واحد کسر ۷۰ درصد از درآمد ناشی از اشتغال برای افراد با درآمد تا ۱۵ میلیون واحد کسر ۳۵ میلیون واحد و علاوه ۴۰ درصد مازاد درآمد بر ۵ میلیون واحد برای افراد با درآمد تا ۴۵ میلیون واحد کسر ۷۵ میلیون واحد و علاوه ۱۵ درصد درآمد مازاد بر ۴۵ میلیون واحد و برای افراد با درآمد تا ۱۰۰ میلیون واحد کسر ۱۲ میلیون واحد و علاوه ۵ درصد درآمد مازاد بر ۴۵ میلیون واحد و برای افراد با درآمد بالای ۱۰۰ میلیون واحد کسر ۱۴۷۵ میلیون واحد و علاوه ۲ درصد درآمد مازاد بر ۱۰۰ میلیون واحد موجود است.</p> <p>کسر پایه ۱۵ میلیون واحد برای همسر و هر یک از افراد تحت تکفل بدون درآمد که عبارتند از:</p> <p>والدین، مادربزرگ و پدربزرگ فرزند و فرزندخوانده حداکثر ۲۰ ساله خواهر و برادر حداکثر ۲۰ ساله با حداقل ۶ ساله</p> <p>فرزندخوانده زیر ۱۸ سال که حداقل ۶ ماه مورد سرپرستی واقع شده باشد.</p> <p>کسورات اضافی عبارتند از:</p> <p>۱ میلیون واحد برای افراد بالای ۷۰ سال</p> <p>۲ میلیون واحد برای افراد معول ۵۰۰ هزار واحد برای زنان شاغل با درآمد زیر ۳۰ میلیون واحد سرپرست خانوار یا دارای همسر. برای زنان فاقد همسر یا یک فرزند یا فرزندخوانده کسر فوق به ۱ میلیون واحد افزایش می‌یابد.</p>	<p>۷۰۰ هزار واحد کسر بابت پرداختی به بیمه‌های دارای شرایط زیر:</p> <p>شرایط زیر:</p> <p>حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر، حوادث و درمان باشد.</p> <p>کارمند بیمه‌شده ذینفع آن هم باشد.</p> <p>حق بیمه پرداختی در سرپرست بیمه‌نامه قابل استرداد نباشد و یا مبالغ قابل استرداد از مقدار حق بیمه پرداختی در سرپرست آن فراتر نرود.</p> <p>کسورات موردی عبارتند از:</p> <p>حق بیمه پرداختی طبق قانون مراقبت طولانی‌مدت.</p> <p>قانون مراقبت طولانی‌مدت.</p> <p>چهل درصد سپرده‌های پرداخت‌شده به برخی صندوق‌های پس‌انداز مسکن حداکثر تا ۲۴ میلیون واحد در سال تا ۳۱ دسامبر ۲۰۱۹ توسط مؤدی سرپرست خانوار، دارای درآمد اشتغال مشمول مالیات حداکثر تا ۷۰ میلیون واحد و فاقد خانه.</p> <p>۴۰ درصد اصل و سود پرداختی وام اجاره مسکن توسط مؤدی طبق قانون مجموع کسر صندوق پس‌انداز مسکن و کسر اجاره مسکن تا ۳ میلیون واحد در سال است.</p> <p>پرداخت سود وام خرید مسکن طولانی‌مدت (یعنی ۱۵ سال یا بیشتر) بابت خانه‌ای که ارزش استاندارد آن حداکثر ۵۰۰ میلیون واحد است کاملاً کسر می‌شود اگر خریدار پیش از یک خانه نداشته باشد. مجموع کسر صندوق پس‌انداز مسکن، کسر اجاره مسکن و کسر وام خرید مسکن بلندمدت تا ۵ میلیون واحد است (در صورت پرداخت سود وام خرید مسکن بلندمدت با نرخ بهره ثابت تا ۱۸ میلیون واحد کسر می‌شود)</p> <p>مجموع کسورهای خاص نمی‌تواند بیش از ۲۵ میلیون واحد باشد. کسورهای خاص شامل کسورهای موردی (به‌استثنای کسورات تأمین اجتماعی)، کسر صندوق پس‌انداز مسکن و کسر استفاده از کارت اعتباری است.</p> <p>افراد غیر مقیم واحد شرایط کسر شخصی برای همسر و افراد تحت تکفل، کسورهای جزئی، اعتبارات مالیاتی فرزند و اعتبارات ویژه مالیاتی نیستند.</p>	<p>درآمد اشتغال کارمندان خارجی که تحت شرایط زیر از مالیات معاف است:</p> <p>خارجانی که بر اساس توافق‌نامه‌های دوجانبه بین دولت‌ها به کوه اعزام شده‌اند.</p> <p>برخی از تکسین‌های خارجی که به خدمات خود را به شرکت‌ها یا اشخاص داخلی ارائه می‌دهند از تاریخ شروع خدمات شغلی کره تا دو سال (برای دفعه اول اشتغال تا ۵ سال) از ۵۰٪ مالیات بر درآمد اشتغال مربوطه معاف هستند.</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فروش سهام خارجی و مشقات تعیین شده.</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از انتقال سهام شرکت پذیرفته‌شده در بازار سهام اگر ارزش کل سهام فرد و افراد وابسته به وی کمتر از ۱ درصد سهام شرکت یا ۱۵ میلیون واحد باشد</p> <p>موارد زیر موارد غیر مشمول مالیات هستند:</p> <p>کمک‌هزینه خودرو حداکثر ۲۰۰۰۰ واحد در ماه</p> <p>کمک‌هزینه غذا تا ۱۰۰۰۰ واحد در ماه</p> <p>حقوق پرداختی به نیروی کار در خارج از کشور تا ۱ میلیون واحد در ماه (با ۳ میلیون واحد در ماه به نیروی کار کنتی ماهیگیری دریایی یا کنتی که در مسیرهای خارج از کشور کار می‌کند).</p>	<p>زیان سرمایه قابل جبران با درآمد ناشی از منبع مشابه است و قابل انتقال به سال‌های آتی نیست.</p>	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلاری)	مقایته پایه (دلاری)	کشورات استناد	هریته‌های قابل قبول (یا کشورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
کوزوو	مالیات بر جمع درآمد	۴۳۱۷/۵	۱۱۳۳	استاندارد	<p>پرداختی بابت پارتنرشیپی پرداخت‌های خیرخواهانه، برای اهداف بشردوستانه، فرهنگی، بهداشتی، مذهبی، علمی، ورزشی و زیست‌محیطی حداقل ۱٪ تا ۱۰٪ درآمد مشمول مالیات</p>	<p>درآمد ناخالص حاصل از اشتغال شامل موارد زیر نیست:</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های سفر مطابق با دستورالعمل مالیات بر درآمد اشخاص جبران خسارت برای ناشی از کار مزایای نقدی به صورت عطا و حمل و نقل موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>خارجی</p> <p>خیران خسارت یا تخریب اموال عواید حاصل از بیمه‌نامه‌های عمر قابل پرداخت در نتیجه مرگ مشخص بیمه‌شده درآمد جبرانی مانده بازپرداخت یا جبران هزینه‌های درمانی شامل بستری شدن در بیمارستان و دارو به غیر از دستمزد پرداخت‌شده در دوره‌های غیبت از کار در نتیجه بیماری یا آسیب</p> <p>دستمزد افراد دارای معلولیت طبق قوانین سود پرداختی به مؤدیان مالیاتی مقیم یا غیر مقیم برای ابراهای مالی که توسط مقامات دولتی، کوزوو صادر یا تضمین شده‌اند</p> <p>درآمد پیمانکار اصلی یا پیمانکار فرعی سازمان ملل و برخی دیگر از سازمان‌های بین‌المللی در حمایت از برنامه‌ها و پروژه‌های کوزوو</p> <p>سود سهام دریافتی مؤدیان مقیم و غیر مقیم پارتنرشیپی و پرداخت‌های تأمین اجتماعی توسط دولت ارزش دارایی‌های به ارث رسیده به همسر، فرزند بیولوژیکی یا فرزندخوانده یا والدین متوفی، اگر ارزش ارت بیش از ۵۰۰۰ یورو نباشد.</p> <p>هزینه‌های آموزشی پرداخت‌شده توسط کارفرما به کارمند به شرط پرداخت مستقیم این هزینه‌ها به یک مؤسسه آموزشی اگر که کارمند حداقل ۲۴ ماه پس از انعام تحصیل در استخدام کارفرما باقی بماند</p> <p>بورس‌های تحصیلی مؤسسات آموزش عالی، مدرسه بازگشتی یا هنرستان، به شرط اینکه بورس تحصیلی مستقیماً به مؤسسات پرداخت شود و قابل استرداد به دانشجو نباشد</p> <p>هزینه‌های آموزش دوره‌های پرداخت‌شده توسط کارفرما برای کارمند</p> <p>سایر هزینه‌های آموزشی، شامل مقادیر معادل دستمزد و حقوقی که به مبتدیان یا کارآموزان پرداخت می‌شود</p> <p>درآمد دریافتی برای سلب مالکیت توسط دولت برای منافع عمومی</p> <p>پرداختی اجباری کارفرمایان برای بیمه سلامت کارکنان</p> <p>غرامت دریافتی طبق رأی دادگاهها</p> <p>یارانه‌ها و کمک‌های مالی به‌صورت مزایا</p> <p>غرامت مالی به زندانیان سیاسی سابق و سایر غرامت برای دسته‌های مشابه</p> <p>درآمد مشروط به تعلیلات مالیاتی و سایر امکانات ویژه برای متعلق آزاد</p> <p>عایدی سرمایه‌های ناشی از صندوق‌های پارتنرشیپی</p>	<p>عایدی سرمایه به‌عنوان درآمد کسب و کار و زیان سرمایه به‌عنوان زیان کسب و کار شناخته می‌شود پس مشمول قواعد جبران زیان کسب و کار می‌گردد.</p> <p>زیان مشاغل با درآمد از سایر مشاغل قابل جبران است و حداقل تا شش سال پیاپی قابل انتقال است.</p> <p>اگر مشاغل بیش از ۵۰٪ تغییر مالکیت داشته باشد یا اگر شخصیت بنگاه اقتصادی از لحاظ حقوقی به شکل دیگری از مشاغل تغییر کرده باشد (به‌عنوان مثال به شخص حقوقی یا مشارکتی)، زیان مالیاتی قابل کسر نیست.</p>	<p>اعتبار مالیاتی</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
لائوس	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۵۳۳۹	۱۰۸		کسورات شامل موارد زیر است: مقادیر اخذشده در منبع بابت صندوق‌های بازنشستگی و برخی صندوق‌های رفاهی خاص دیگر قابل کسر است.	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: حقوق تا سطح ۱ میلیون واحد عایدات ناشی از فروش سهام در بازار سهام لائوس سود سهام شرکت‌های حاضر در بازار بورس بهره ناشی از سپرده یا اوراق قرضه دولتی برداختی بابت بیمه داری و عمر درآمدهای ناشی از ارائه محصولات فرهنگی و ورزشی کمک‌های حمایتی به انجمن‌های مختلف بابت همسر، فرزندان زیر ۱۸ سال، کمک‌های بازنشستگی، کمک‌های تحصیلی ... و</p> <p>عایدات ناشی از فروش سهام یا سود سهام به‌طور کلی مشمول مالیات است مگر آنکه در بازار بورس لائوس معامله شود</p>	ندارد	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی
ایران	مالیات بر درآمد دو گانه	۱۷۸۳/۴	-	حداقل درآمد غیرمشمول مالیات تماز یافته فعلی (که برای کاهش میزان درآمد مشمول مالیات استفاده می‌شود) از ۳۰ تا ۳۰۰ یورو در هر ماه بسته به درآمد فرد است. برای افراد با درآمد ماهانه حداکثر ۴۰۰ یورو، کل ۳۰۰ یورو برای افراد با درآمد بین ۴۰۰ تا ۱۱۰۰ یورو در ماه، به صورت تنازلی و برای افراد با درآمد حداقل ۱۱۰۰ یورو در ماه ۰ یورو قابل کسر است. کسر ۳۰۰ یورو بابت هر فرزند در هر ماه. کمک‌هزینه مالیاتی فوق به مبلغ ۳۰۰ یورو برای همسران بیکار، والدین، پدرنزرگ و مادرنزرگ و سایر اعضای خانواده قابل اعمال نیست، مگر اینکه این افراد دارای مولودیت باشند و مستمری دولتی دریافت نکنند. از ۱ ژوئیه ۲۰۱۸، کمک‌هزینه به مبلغ ۳۰۰ یورو در صورت رعایت هر یک از شرایط زیر برای یک همسر بیکار اعمال می‌شود: وی دارای یک کودک وابسته زیر ۳ سال باشد. وی دارای سه یا چند فرزند زیر ۱۸ یا ۲۴ سال و حداقل یک کودک زیر ۷ سال باشد و کودک آن به تحصیلات مقدماتی، حرفه‌ای، عالی یا ویژه وابسته باشد. وی دارای پنج فرزند زیر ۱۸ یا ۲۴ سال است و کودک به تحصیلات حرفه‌ای، عالی یا ویژه وابسته دارد.	پرداختی کارفرما بابت تأمین اجتماعی کارمندان افراد می‌توانند هزینه‌های زیر را از درآمد گزارش شده در اظهارنامه مالیاتی خود کسر کنند: پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی خصوصی و طرح‌های بیمه عمر با انباشت سهم، کسر مبلغ هر دو نوع کمک‌هزینه به ۱۰٪ درآمد مشمول مالیات سالانه حداکثر تا ۴۰۰۰ یورو محدود می‌شود. پرداختی به طرح‌های بیمه عمر بدون انباشت و در بیمه‌های درمان یا حوادث. کسر مبلغ هر دو نوع کمک‌هزینه به ۱۰٪ درآمد مشمول مالیات سالانه حداکثر تا ۴۶۳/۸ یورو محدود می‌شود. هزینه‌های پزشکی، هزینه‌های آموزش حرفه‌ای و کمک‌های مالی به مؤسسات غیربیه قابل قبول و نهادهای دولتی با کسر مبلغ ۵۰٪ درآمد مشمول مالیات سالانه حداکثر تا ۶۰۰ یورو در سال. کسر هزینه‌های پزشکی و آموزشی توسط افراد غیرمقیمه ممکن نیست مگر در مورد افراد مقیم کشور عضو اتحادیه اروپا که بیش از ۷۵٪ درآمد کل خود را از تونزی در سال مالیاتی به دست آورند.	فردی که کفشی و لایزری تا ۳۰۰۰ یورو معاف از درآمد کارمندان از اختیارات سهام ارائه شده توسط کارفرما در صورت احراز شرایط زیر از مالیات معاف است: دوره نگهداری اختیارات سهام ۳۶ ماه یا بیشتر باشد. در طول دوره نگهداشتن اختیارات سهام، کارمند در شرکت (یا یک شرکت وابسته) که اختیارات سهام را صادر کرده است استخدام باشد. کارفرما اطلاعات خاصی را که در قانون مالیات بر درآمد سالانه مورد نیاز است به مقامات مالیاتی ارائه می‌دهد. سودهای حاصل از فروش املاک و مستغلات در صورت وجود شرایط زیر مشمول مالیات نیستند: فرد بیش از ۶۰ ماه دارای املاک و مستغلات بوده است و آدرس املاک و مستغلات حداقل ۱۲ ماه قبل از فروش محل اقامت اعلام شده مشخص بوده است. فرد از زمان ثبت بیش از ۶۰ ماه در املاک و مستغلات متعلق به فرد بوده است. فرد تنها املاک و مستغلات اعلام شده در ثبت زمین را در اختیار داشته و تنها املاک و دارایی مشابه سرمایه گذاری شده باشد. فروش انواع دیگر اموال شخصی در معاملات یکباره که بخشی از فعالیت تجاری نیست، مشمول مالیات نیست. درآمد ناشی از اوراق دولتی مشمول مالیات نیست. هدایا تا ۱۳۲۵ یورو و ارث معاف از مالیات است.	اعتبار مالیاتی	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانته (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
لبنان	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۸۸۳۳	-	تا ۱۰ درصد خالص درآمد پایه فرد کسورات بابت حمل و نقل تحت قانون کسورات بابت تحصیل فرزندان کسورات شخصی به میزان ۷۵۰۰۰۰۰ واحد برای خود مالیات دهنده و ۲۵۰۰۰۰۰ واحد به ازای همسر و به ازای هر کدام از فرزندان ۵۰۰۰۰۰ واحد تا ۵ فرزند (در صورت شاغل بودن زن و مرد این رقم به ۱ میلیون واحد افزایش می‌یابد)	کسورات زیر قابل محاسبه است: هزینه‌هایی که برای پوشش دادن هزینه‌های مرتبط با استخدام اعطا می‌شود با ارائه فاکتور و مستندات روزانه ۵۰ هزار واحد بابت سفرهای داخلی و ۱۵۰ هزار واحد برای سفرهای بین‌المللی کسر ۲۴ تا ۱۲۰ میلیون واحد از ارت		ندارد	ندارد



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
لسوتو	مالیات بر درآمد (ثبته دوگانه (ثبته دوگانه)	۱۱۵۷/۵	-		کسورات شامل موارد زیر است: هزینه‌هایی که مستقیماً به تحصیل درآمد از استخدام مربوط می‌شوند قابل کسر است اما هزینه‌های جانبی مانند پوشاک و رفت و آمد قابل کسر نیست.	موارد زیر معاف از مالیات است: سود سهام درآمد بهره‌های تا سقف ۵۰۰ واحد از حساب پس‌انداز درآمد بهره‌های از حساب‌های پس‌اندازی که شش‌موسم ۱۰ درصد مالیات تکلیفی می‌شوند. عایدات ناشی از فروش دارایی‌های شخصی	زیان‌ها می‌توانند به‌طور نامحدود منتقل شوند و درازای درآمدی با ماهیت مشابه در سال‌های بعد جبران شوند.	هر شخص می‌تواند از اعتبار کمک شخصی تا سقف ۷۲۶۰ واحد در سال استفاده کند در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
لیبی	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۶۸۳۷۸	-	کسورات شخصی برای فرد مجرد ۱۸۰۰ واحد و برای فرد متأهل ۲۳۰۰ واحد و ۳۰۰ واحد برای هر فرزند است.	کسورات شامل موارد زیر است: حق بیمه عمر، سلامت، عمومی و تأمین اجتماعی قابل کسر است.	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>عایدات سرمایه</p> <p>درآمد سپرده پس انداز</p> <p>پرداختی به ذینفعان بیمه عمر</p> <p>پرداختی برای معلولیت ناشی از شغل</p> <p>درآمد حاصل از بازبستگی معاف است.</p> <p>درآمد کارمندان دولت</p> <p>درآمد مؤسسات خیریه.</p> <p>درآمد حاصل از صادرات و کشورهای خارجی</p> <p>درآمد فعالیت‌های توسعهای به ترتیب معین در قانون</p> <p>درآمد نویسندگی و تحقیقات در حوزه‌های علمی و فرهنگی</p> <p>هدایا و اربت معاف از مالیات است..</p>		<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>

کشور	نوع سببیت	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
لیختن اشتاین	مالیات بر جمع درآمد	(برای سال ۲۰۱۷ ۱۲۳۳۵۶۱)	-		<p>هزینه‌های ضروری جهت تحصیل درآمد کارمندان شامل هزینه‌های سفر، وعده‌های غذایی و تحصیل قابل کسر است.</p> <p>حق بیمه سالمندی و بازماندگان، بیمه معلولیت و بیمه یکاری کاملاً قابل کسر است. حق بیمه پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی، حداکثر تا ۸ درصد درآمد مشمول مالیات، قابل کسر است.</p> <p>مبلغ محدودی برای حق بیمه پرداختی به بیمه عمر، حوادث و بهداشت، هزینه‌های درمان پزشکی و دندانپزشکی و هزینه‌های مربوط به تحصیل کودکان قابل کسر است.</p>	<p>عایدی سرمایه ناشی از انتقال اموال منقول معاف از مالیات است.</p> <p>عایدی سرمایه‌ای حاصل از انتقال اموال منقول تجاری خارجی تحت شرایط خاصی مشمول معافیت فوق نمی‌شود. ارب و هدایا معاف از مالیات است.</p>		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی	
لیتوانی	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۹۳۵۵/۵	-		<p>افراد مقیم و غیر مقیم می‌توانند حداقل مبلغ غیر مشمول مالیات را که بسته به درآمد دریافتی متغیر است کسر کنند البته حداکثر تا ۳۶۰۰۰ یورو. برای گروه‌های مشخصی از افراد مقیم شامل افراد ملول، حداقل مبلغ غیر مشمول مالیات بیشتر است.</p> <p>هزینه‌های زسر از درآمد مشمول مالیات افراد مقیم قابل کسر است:</p> <p>حق بیمه تجمعی خود فرد همسر و فرزندان خردسالش.</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی خود شخص، همسر و فرزندان خردسالش.</p> <p>هزینه‌های مربوط به آموزش شخصی یا تحصیلات و تحصیلات تکمیلی خود شخص، همسر و فرزندان</p> <p>وام شهری به بازپرداخت شده به صورت سالانه</p> <p>• هزینه‌های تکمیل و تعمیر ساختمان‌ها و سایر سازه‌ها (به استثنای نوسازی ساختمان‌های چند آپارتمانی)، خدمات تعمیر اتومبیل و خدمات مراقبت از کودکان برای کودکان تا ۱۸ سال در صورتی که ارائه‌دهنده خدمات به‌عنوان مؤدی مالیاتی ثبت‌نام کرده باشد. این مقررات موقتی است و برای سال‌های تقویمی ۲۰۱۹، ۲۰۲۰ و ۲۰۲۱ اعمال می‌شود.</p> <p>مقدار کل کسورهای فوق حداکثر ۲۵٪ درآمد مشمول مالیات (با در نظر گرفتن کسورات) است. علاوه بر این، کل مبلغ هزینه‌های کسر شده در مورد حق بیمه زندگی و کمک‌های بازنشستگی به صندوق‌های بازنشستگی حداکثر ۱۵۰۰ یورو است. کل هزینه‌های کسر شده در مورد پایان کار و تعمیر ساختمان، تعمیر ماشین و خدمات مراقبت از کودکان حداکثر ۲۰۰۰ یورو است.</p>	<p>انواع سودهای زیر از مالیات معاف هستند:</p> <p>سود اوراق قرضه دولتی و شرکتی، سود حاصل از سپرده‌های نگهداری شده در بانک‌ها و سایر مؤسسات اعتباری تا ۵۰۰ یورو در سال برای اوراق و حساب‌های منقدشده از ۱ ژانویه ۲۰۱۳ سود اوراق بهادار دولتی منتشر شده توسط کشورهای منطقه اقتصادی اروپا که قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۳ خریداری شده‌اند</p> <p>سود بانک‌ها و انواع دیگر مؤسسات اعتباری کشورهای منطقه اقتصادی اروپا تحت قراردادهای منقده قبل از ۳۱ دسامبر ۲۰۱۳ سود وام حداکثر تا ۵۰۰ یورو در سال</p> <p>موارد زیر از درآمد مشمول مالیات مستثنی است:</p> <p>کمک‌هزینه فوت به همسر، فرزندان (شامل فرزندان خاندان) والدین</p> <p>کمک‌هزینه‌های پرداخت‌شده از بودجه ایالتی و شهری</p> <p>پرداختی به بیمه عمر (در موارد خاص)</p> <p>عایدی سرمایه ناشی از فروش اموال غیر مستقیم ثبت قانونی حداکثر تا ۲۵۰۰ یورو درآمد فروش اموال منقول که به‌طور قانونی در لیوانی ثبت‌شده است با املاک غیر منقول واقع در لیوانی (در موارد خاص)</p> <p>عایدی حاصل از فروش اوراق بهادار حداکثر تا ۵۰۰ یورو در سال</p> <p>سهام اعطایی تحت طرح اختیارات سهام اگر زودتر از سه سال از تاریخ اعطای حق استفاده اعمال نشود.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند</p>		

کشور	نوع سببیت	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زمان	اعتبار مالیاتی
لوکزامبورگ	مالیات بر جمع درآمد (شبه جامع)	۱۱۳۷۰۴/۶	۳۳۸۰۹	<p>تعمید می‌شود. به‌علاوه عایدی سرمایه با عایدی از نرخ معمول (حداکثر نرخ ۲۳٫۲۷٪) یا ۲۳٫۸۹٪) مشمول مالیات می‌شود. ۷۵۰۰۰ یورو</p> <p>کمک‌هزینه اضافی برای هر همسر / شریک برای فروش خانه به ارت برده شده که محل زندگی اصلی والدین یا همسر مالیات‌دهنده است، در دسترس است.</p>	<p>کسر استاندارد ۵۴۰ یورو برای هزینه‌های مربوط به استخدام اعطا می‌شود. برای یک زوج متاهل که هر دو درآمد ناشی از استخدام داشته باشند کسر استاندارد دو برابر می‌شود.</p> <p>اعمال معافیت استاندارد ۵۰۰۰ یورویی (۱۰۰ هزار یورو برای افراد متاهل و شریک با آنها) رانه مشترک) بر عایدی املاک و مستغلات فروخته‌شده که بیش از دو سال نگهداری شود پس از تعیل تورم این معافیت هر ۱۰ سال تمدید می‌شود. به‌علاوه عایدی سرمایه با عایدی از نرخ معمول (حداکثر نرخ ۲۳٫۲۷٪) یا ۲۳٫۸۹٪) مشمول مالیات می‌شود.</p> <p>کمک‌هزینه اضافی برای هر همسر / شریک برای فروش خانه به ارت برده شده که محل زندگی اصلی والدین یا همسر مالیات‌دهنده است، در دسترس است.</p>	<p>کسر یکجا ۱۷۵ یورو برای هزینه‌های مربوط به سود سهام و درآمد بهره تعلق می‌گیرد، مگر اینکه هزینه‌های واقعی بیشتر باشد. کسر یکجا برای همسران / شریک مالیات مشترک ۵۰ یورو است. علاوه بر این، سود تقسیمی و سود نیز (بنابراین) ۲۰٪ مالیات تکلیفی نهایی) تا ۱۵۰۰ یورو معاف است (معافیت دو برابر برای همسران / شریک که مشمول مالیات هستند). کسر هزینه‌ها می‌تواند موجب ایجاد زیان شود که با درآمد از سایر منابع قابل جبران است. رژیم ویژه مالیاتی برای کارمندان بسیار ماهر خارجی اعمال می‌شود که طبق آن مزایا و کمک‌هزینه‌های زیر مشمول مالیات نیستند:</p> <p>هزینه‌های جابجایی (حمل‌ونقل) کالا هزینه‌های انتقال مسافرت، هزینه‌های اثاث‌کشی و هزینه‌های مشابه).</p> <p>هزینه‌های مربوط به مسکن در لوکزامبورگ و سفر به کشور مبدأ؛ یک سفر برای مرخصی در خانه و هزینه‌های معادل مسای مالیات تا ۵۰۰۰ یورو در سال (۸۰ هزار یورو برای افراد متاهل) یا ۳۰ درصد از کل پاداش ثابت سالانه، هر کدام که کمتر باشد. کمک‌هزینه مدرسه برای کودکان در دوره ابتدایی و متوسطه.</p> <p>به خارج از کشور تا ۱۵۰۰ یورو در ماه یا ۸ درصد از حق از جمله ثابت مانده (به ترتیب ۳۰۰۰ یورو و ۱۶ درصد برای افراد متاهل) هر کدام که کمتر است. این رژیم مالیاتی خاص حداکثر برای پنج سال اعمال می‌شود.</p> <p>عایدی حاصل از فروش اقامتگاه اصلی از پرداخت مالیات معاف است. هزینه‌های کارمند برای ایجاد یا حفظ درآمد شغلی قابل کسر است. تنقعه پرداختی زیر برای اهداف مالیاتی قابل کسر است:</p> <p>پرداختی به بیمه تأمین اجتماعی سود وام مسکن حداکثر تا ۲۰۰۰ یورو هر یک از موارد زیر تا سقف سالانه ۶۷۳ یورو برای هر فرد در خانواده مالیات‌دهندگان؛ حق بیمه پرداختی بیمه اختیاری، حوادث، درمان، بیکاری و بیمه شخص ثالث اومبیل پرداختی بابت طرح‌های پس‌انداز مسکن (مبلغ کسورات برای افراد با سن ۱۸ تا ۴۰ سال به ۱۳۴۴ یورو قابل افزایش است)</p> <p>سود وام‌های مصرفی در صورت داشتن شرایط موردينز در قانون، حق بیمه‌های مربوط به سالیانوردگی تا سقف سالانه ۳۳۰۰ یورو قابل کسر است.</p> <p>در صورت تحقق شرایط مشخص، می‌توان برای هزینه‌های فوق‌العاده زیر درخواست کسر کرد:</p> <p>هزینه‌های بستری شدن در بیمارستان که تحت پوشش صندوق درمان نیستند نگهداری از بستگان نزدیک هزینه‌های مربوط به افراد معلول هزینه‌های مراقبت از کودکان • استخدام کارمندان داخلی</p>	<p>زبان حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار با درآمد حاصل از همان منبع قابل جبران است مگر در مواردی که فرد مالیات‌دهنده سهام قابل توجهی در یک شرکت داشته باشد و درآمد اصلی حرفه‌ای خود را از فعالیت در آن شرکت به دست آورد.</p>	<p>به سود سهام دریافتی از موارد زیر معافیت ۵۰٪ اعطا می‌شود: شرکت مقیم لوکزامبورگ که کاملاً مشمول مالیات باشد. شرکت مقیم اتحادیه اروپا</p> <p>یک شرکت مشمول مالیات مقیم کشوری که با لوکزامبورگ ماهنامه مالیات مغایف منعقد کرده باشد. سود سپرده‌های پس‌اندازی تا ۲۵۰ یورو به ازای هر نفر مشمول مالیات نیست. افراد غیر مقیم مشمول مالیات بر حقوق مالکانه نیستند.</p> <p>در صورتی که سهامداران بزرگ سهام خود را پس از شش ماه نگهداری بفروشند نیمی از نرخ متوسط مالیات اعمال می‌گردد. عایدی سهام سهامداران کوچک (۱۰٪ یا کمتر) و سایر اوراق بهادار، مانند سهام در صندوق‌های سرمایه‌گذاری، در صورت تحقق بیش از شش ماه نگهداری پس از تحصیل، معاف از مالیات است. ثروت معاف از مالیات است.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	مهاجرت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مهاجرت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
ماداگاسکار	مالیات بر درآمد دوگانه	۵۲۳/۵	۱۱۵۰۰۰۰۰		پرداختی بابت تأمین اجتماعی کسر حداکثر ۱٪ حقوق دریافتی به‌صورت نقدی برای بیمه درمانی پرداخت بابت خدمات درمانی درون‌سازمانی اصلی و بیمه خصوصی تا ۱ درصد حقوق دریافتی به‌صورت نقدی پرداخت‌های اجباری بابت تنقله	هزینه تنقله تا ۵۰۰۰ واحد یا ۱۳۴ دلار هزینه‌های درمان در حد متعارف مزایای بازنشستگی تا سقف حقوق یک سال کمک‌هزینه خانوار کمک‌هزینه معلولیت برای شهروندان و نظامیان بازنشستگی نظامیان		

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادی	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
ملاوی	مالیات بر جمع درآمد	۴۱۱/۶	۷۱۷		<p>هزینه‌ها و زیان‌هایی که مرتبط با استحضال درآمد مشمول مالیات هستند و ناشی از ماهیت سرمایه نیستند کاملاً قابل کسر هستند به‌جز در موارد زیر:</p> <p>خسارات یا هزینه‌های قابل جبران تحت قراردادهای بیمه یا غرامت مالیات بر درآمد افراد یا سود قابل پرداخت از این مالیات</p> <p>هزینه‌های مربوط به درآمدی که در درآمد مشمول مالیات لحاظ نشده است</p> <p>هزینه‌هایی که یارانه برای آن‌ها دریافت شده یا می‌شود</p> <p>اجاره یا هزینه تعمیرات محل‌هایی که به دلیل تجاری اشغال نشده‌اند</p> <p>هزینه‌هایی که افراد برای تأمین هزینه‌های خود و خانواده خود متحمل می‌شوند</p> <p>هزینه‌های خانگی یا خصوصی افراد از جمله هزینه سفر بین محل سکونت و محل کار فرد</p> <p>جریه‌های قابل پرداخت طبق قانون مالیات یا هر قانون دیگری</p> <p>کمک‌های مالی به سازمان‌های خیریه مورد تأیید تا ۵ میلیون واحد</p> <p>در تعیین درآمد مشمول مالیات حاصل از کشاورزی، هزینه‌های مربوط به موارد زیر قابل کسر است:</p> <p>تسطیح و پاک‌سازی زمین</p> <p>اقداماتی جهت جلوگیری از فرسایش خاک ایجاد سوراخ گمانه</p> <p>حفر چاه‌ها</p> <p>مطالعات هوایی و ژئوفیزیکی</p> <p>□ کارهای مرتبط با کنترل آب برای کشت و پرورش برنج، شکر یا سایر محصولات معسوب و حفاظت از آب</p>	<p>مورد زیر از مالیات معاف است:</p> <p>درآمد با منبع خارجی</p> <p>کلیه درآمد حاصل از صندوق‌های بازنشستگی، چه به‌صورت یکجا یا مستمری</p> <p>بازنشستگی بابت معلولیت یا از دست دادن همسر ناشی از جنگ</p> <p>عایدی حاصل از معاملات زیر مشمول مالیات نیست:</p> <p>فروش محل زندگی اصلی فرد</p> <p>تغییرات تقاضای بین همسران یا همسران سابق یا اموال همسر متوفی</p> <p>عایدی سرمایه حاصل از فروش سهام معامله‌شده در بورس مالایا اگر سهام حداقل ۱۲ ماه نگه‌داشته شود</p> <p>فروش دارایی‌های شخصی و خانگی که در ارتباط با تجارت استفاده نمی‌شود</p>	<p>زیان سرمایه‌ای که مشمول کم‌کمزیه سرمایه نیستند</p> <p>می‌تواند با عایدی فعلی یا آتی سرمایه جبران شود. هرچند این گونه زیان‌های سرمایه‌ای در سال فوت مؤدیان مالیاتی یا سالی که فعالیت تجاری متوقف‌شده است، با سایر درآمدها قابل جبران است، زیان سرمایه نسبت به دارایی‌هایی که کم‌کمزیه سرمایه به آن‌ها اعطاشده است کاملاً از درآمد مشمول مالیات کسر می‌شود.</p> <p>زیان ناشی از تجارت قابل جبران است و تا شش سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلاری)	معافیت پایه (دلاری)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیوان زبان	اعتبار مالیاتی
مالزی	مالیات بر جمع درآمد	۱۱۴۱۴/۸	۱۲۰۵	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه درمانی والدین تا ۵۰۰۰ ریگیت</p> <p>هزینه مراقبت از والدین تا ۱۵۰۰ ریگیت</p> <p>خرید تجهیزات مراقبتی برای خود فرد، همسر، فرزندان و والدین معلول وی تا ۶۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تحصیل جهت کسب مهارت و تخصص شامل هزینه تحصیلات تکمیلی تا ۷۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه بیمه بازنشستگی مخصوص تا ۳۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تأمین اجتماعی تا ۲۵۰ واحد</p> <p>سود وام برداشتی بابت سرمایه‌گذاری یا خرید دارایی برای تحصیل درآمد می‌تواند کسر شود</p> <p>هزینه بیمه درمانی و تحصیلی بابت خود فرد، همسر و فرزندان تا ۳۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه درمان بیماری‌های و خیمه برای خود فرد، همسر و فرزندان تا ۶۰۰۰ واحد</p> <p>حق بیمه عمر</p> <p>هزینه‌های برداشتی بابت مهد کودک فرزندان زیر شش سال تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>حساب‌های سپرده کودکان تا ۸۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تجهیزات مراقبت از کودک تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه‌های زندگی تا ۲۵۰ واحد</p> <p>هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است.</p> <p>اهدا پول به مؤسسات دولتی تأیید شده قابل کسر است</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه درمانی والدین تا ۵۰۰۰ ریگیت</p> <p>هزینه مراقبت از والدین تا ۱۵۰۰ ریگیت</p> <p>خرید تجهیزات مراقبتی برای خود فرد، همسر، فرزندان و والدین معلول وی تا ۶۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تحصیل جهت کسب مهارت و تخصص شامل هزینه تحصیلات تکمیلی تا ۷۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه بیمه بازنشستگی مخصوص تا ۳۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تأمین اجتماعی تا ۲۵۰ واحد</p> <p>سود وام برداشتی بابت سرمایه‌گذاری یا خرید دارایی برای تحصیل درآمد می‌تواند کسر شود</p> <p>هزینه بیمه درمانی و تحصیلی بابت خود فرد، همسر و فرزندان تا ۳۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه درمان بیماری‌های و خیمه برای خود فرد، همسر و فرزندان تا ۶۰۰۰ واحد</p> <p>حق بیمه عمر</p> <p>هزینه‌های برداشتی بابت مهد کودک فرزندان زیر شش سال تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>حساب‌های سپرده کودکان تا ۸۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه تجهیزات مراقبت از کودک تا ۱۰۰۰ واحد</p> <p>هزینه‌های زندگی تا ۲۵۰ واحد</p> <p>هزینه‌های تحصیل درآمد مشاغل آزاد قابل کسر است.</p> <p>اهدا پول به مؤسسات دولتی تأیید شده قابل کسر است</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>هزینه مسافرت داخلی کارمندان و خانواده‌هایشان در تعطیلات تا سه بار و هزینه مسافرت به خارج از مالزی حداکثر تا ۳۰۰۰ واحد</p> <p>عایبات ناشی از سرومايه به‌جز عایدی ناشی از فروش املاک و مستغلات</p> <p>کمک‌هزینه سفر شفلی تا ۶۰۰۰ ریگیت در سال</p> <p>کمک‌هزینه مواد غذایی</p> <p>پارکینگ</p> <p>تلفن شامل تلفن همراه</p> <p>بازانه برای نگهداری کودکان تا مبلغ ۲۴۰۰ واحد در سال</p> <p>هزینه‌های درمانی</p> <p>هزینه رفت‌وآمد</p> <p>پرداختی بابت بازنشستگی</p> <p>سود سپرده‌های سرمایه‌گذاری</p> <p>سود تقسیم‌شده شرکت‌ها</p> <p>معافیت ۵۰ درصدی درآمد اجاره دارای قرارداد هر خانه</p> <p>قانونی و با حداکثر مبلغ ۲۰۰۰ واحد در ماه برای بازیدکنندگان کوتاه‌مدت از مالیات بر درآمد به‌شروط رعایت سقف تعداد روزهای اقامت در مالزی می‌توانند معاف از مالیات باشند.</p> <p>حواله‌های درآمد با منبع خارجی افراد مقیم مالزی معاف از مالیات است.</p> <p>هدایا و هدیه‌ها معاف از مالیات است.</p>	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادار	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی	
مالت	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۹۴۱۶/۲	۱۰۸۳۳	<p>مشمول به تکمیل تا مشمول تمام‌وقت یا مشمول به کار با درآمد حداکثر ۳۴۰۰ یورویی می‌توانند یورویی معافیت پایه از یورویی ۱۰۵۰۰ برخوردار شوند.</p> <p>واحد پولی مالت برای افراد مجرد یا متأهل با اظهارنامه مجزا</p>	<p>۱۵۱۱۹ واحد پولی مالت برای افراد متأهل با اظهارنامه مشترک</p> <p>۱۰۸۳۳ واحد پولی مالت برای افراد مجرد یا متأهل با اظهارنامه مجزا</p>	<p>مورد زیر از درآمد ناشی از اشتغال قابل کسر است:</p> <p>هزینه‌های طلاق</p> <p>هزینه‌های حداقلی زندگی قابل کسرند.</p> <p>هزینه‌های تحصیلی تا سقف ۲۶۰۰ یورو برای کودک محصل در مقطع دبیرستان و تا سقف ۱۹۰۰ یورو به ازای کودک محصل در مقطع ابتدایی و ۱۶۰۰ یورو برای مهدکودک قابل کسر است. این مبلغ برای فرزندان با شرایط استثنائی حداکثر ۹۳۰ یورو است.</p> <p>افراد تا سقف ۲۰۰۰ یورو برای هزینه مراکز نگهداری کودکان زیر ۱۲ سال می‌توانند کسری تقاضا کنند.</p> <p>هزینه سرویس مدارس کودکان زیر ۱۶ سال تا ۱۵۰ یورو برای هر فرزند قابل کسر است.</p> <p>هزینه نگهداری از افراد سالخورده و معلول در مراکز خصوصی تا ۲۵۰۰ یورو</p> <p>به ازای کودکان مشمول در ورزش‌های حرفه‌ای تا ۱۰۰ یورو و برای فعالیت‌های فرهنگی نیز تا ۱۰۰ یورو کسری گرفت.</p> <p>به ازای اهدایی به مؤسسات خیریه می‌توان کسری تقاضا کرد.</p>	<p>در جریان انحلال یا توزیع دارایی‌های یک شرکت، انتقال اموال شرکت به یک سهامدار صاحب ۹۵٪ از سهام شرکت، یا به شخص وابسته به سهامدار، مشروط بر رعایت شرایط خاص از مالیات معاف است.</p> <p>تا ۲۰۰ یورو معافیت پایه مالیاتی برای افراد غیرمقیم</p>	<p>زبان‌های ناشی از سرمایه صرفاً عایدات سرمایه قابل جبران است. همچنین امکان انتقال زبان‌ها به دوره‌های آئی وجود دارد.</p>	<p>در موارد زیر می‌توان از اعتبار مالیاتی استفاده کرد:</p> <p>اعتبار مالیاتی برای تحصیل تا ۶۰ هزار یورو افراد می‌توانند ۲۵ درصد حق بیمه پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی خصوصی مورد تأیید را تا سقف ۵۰۰ یورو به‌صورت اعتبار مالیاتی منظور کنند.</p> <p>افراد که با نرخ مالیات منفرد با نرخ مالیات متأهل را اعمال می‌کنند و به ترتیب حقوق بازنشستگی پیش از ۹۰،۱۰۰ یا ۱۲۷،۰۰۰ یورو دریافت می‌کنند مجاز به تخفیف مالیات بازنشستگی تا سقف ۱۱۰ یورو برای افراد مجرد و متأهل و تا سقف ۳۴۰ یورو برای والدین با فرزند زیر ۱۸ سال یا زیر ۲۳ سال به تحصیل یا دارای درآمد زیر ۳۴۰۰ یورویی هستند.</p> <p>افراد می‌توانند از اعتبار جایگزین سود سهام شرکت‌های مقیم استفاده کنند.</p> <p>زنانی که هنوز به سن بازنشستگی قانونی نرسیده‌اند و پس از عدم حضور در هر شغل سوهمند حداقل پنج سال بلافاصله قبل از تاریخ اظهارنامه مالیات بر درآمد (۳۰ ژوئن) یا پس از ۱ ژانویه ۲۰۰۵ به کار خود بازمی‌گردند از مزایای اعتبار مالیاتی ۲۰۰۰ یورویی برخوردارند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
موریتانی	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۶۷۷/۹	-			<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>جبران خدمات: یا کمک‌هایی اعطایی از سوی دولت یا نمایندگان محلی آنها</p> <p>مقدار ثابت ۶۰۰۰۰ واحد برای درآمد ناشی از استخدام</p> <p>تا ۱۰۰۰۰ واحد ماهانه برای تمام هدایا و کمک‌هزینه‌ها به‌جز موارد مربوط به خانه و حمل‌ونقل و مربوط به شرکت معاقت مالیاتی در نظر گرفته می‌شود.</p> <p>مزایای شغلی تا زمانی که از ۲۰ درصد حقوق بیشتر نشود معاف از مالیات است.</p> <p>کمک‌هزینه‌های خانوار و دولت معاف از مالیات است.</p> <p>پراختی‌های دولتی به ایناگران معاف از مالیات است.</p> <p>مزایای بازنشستگی قانونی پراختی به آسیب دیدگان در محیط شغلی معاف از مالیات است.</p> <p>ارت معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌های حاصل از هر نوع فعالیت صرفاً با درآمدهای حاصل از همان نوع فعالیت قابل جبران است و تا پنج سال بعد قابل انتقال است.</p>	<p>مالیات خارجی پرداخت‌شده می‌تواند به‌عنوان هزینه از درآمد مشمول مالیات کسر شود.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استناد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
مکزیک	مالیات بر جمع درآمد	۹۸۶۳۱	-	افزای که درآمد اجاره‌ای دارند می‌توانند هزینه‌های واقعی یا ۳۵ درصد درآمد اجاره را به‌عنوان کسورات لحاظ کنند یا لحاظ شرایط خاص	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌های زیر از درآمد اجاره قابل کسر است:</p> <p>مالیات بر دارایی و مالیات محلی پرداخت‌شده</p> <p>هزینه‌های نگهداری</p> <p>سود واقعی پرداخت‌شده برای وام‌های رفنی با لحاظ محدودیت‌های خاص</p> <p>حقوق و دستمزد، هزینه‌های حرفه‌ای و کارمزدهای پرداخت‌شده</p> <p>حق بیمه املاک</p> <p>استهلاک اموال و اضافات و ملکه‌های بهسازی شده</p> <p>حقوق مصرف آب</p> <p>مالیات‌دهندگان می‌توانند کسورات خاص فوق را و یا کسر استاندارد درآمد اجاره را انتخاب کنند.</p> <p>هزینه‌های درمانی قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌های مراسم ختم تا ۳۸۱۲۲ واحد قابل کسر است.</p> <p>اهما به خیره‌ها تا ۷ درصد درآمد سالانه قابل کسر است.</p> <p>سود واقعی پرداخت‌شده به وام خرید مسکن با ارزش حداکثر ۴۶۶۹,۹۱۳ قابل کسر است.</p> <p>• پرداخت‌های داوطلبانه بازنشستگی از ۱۸۴۱۱۰ واحد تا ۱۰٪ از درآمد مالیاتی سال جاری</p> <p>هزینه حمل‌و نقل کودکان به مدرسه</p> <p>هزینه‌های ثبت‌نام مدارس حداکثر به مبلغ زیر:</p> <p>پیش‌دستانی: ۱۳۲۰۰ واحد</p> <p>دبستان: ۱۳۹۰۰۰</p> <p>راهنمائی: ۱۹۹۰۰</p> <p>مدرسه فنی: ۱۷۱۰۰۰</p> <p>دبیرستان: ۲۴۵۰۰</p> <p>حق بیمه درمانی برای مالیات‌دهنده و افراد وابسته به وی قابل کسر است.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>جبران خسارت برای حادثه و بیماری معاف از مالیات است.</p> <p>مزایای بازنشستگی دولتی و خصوصی معاف از مالیات است.</p> <p>دریافتی برای هزینه‌های درمانی، دندانپزشکی و کف‌و‌وفن معاف از مالیات است.</p> <p>مزایای تأمین اجتماعی معاف از مالیات است.</p> <p>صندوق‌های پس‌اندازی کارکنان تا ۱۳ درصد حقوق</p> <p>هزینه سفر شفقی معاف از مالیات است.</p> <p>مزایای رفاه اجتماعی و اضافی که از مؤسسات دولتی مکزیک دریافت می‌شود عایدی ناشی از فروش منزل مسکونی شخصی تا سقف ۴۳۵۸۶۴۱,۱ پزو معاف از مالیات است مشروط به آنکه فروشنده حداقل ۳ سال در آن سکونت داشته باشد.</p> <p>افراد غیرمقیم تا ۱۲۵۹۰۰ واحد معاف از مالیات هستند...</p> <p>ارث و هدایا با شرایط خاص معاف از مالیات است.</p>	<p>زیان‌های سرمایه‌ای با درآمد از منبع مشابه قابل جبران بوده و حداکثر تا ده سال قابل انتقال به سال‌های آتی است البته پس از تعدیل با تورم</p>	<p>افراد با توجه به سطح درآمد خود از پارانیه اعتبار بهره‌مند می‌شوند. این پارانیه ماهانه است و به‌موازات افزایش حقوق افراد کاهش می‌یابد.</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی	
مولدووی	مالیات بر جمع درآمد	۳۴۹۸/۵	۰	<p>کشورات شخصی ۳۴۰۰۰ واحد سالانه</p> <p>کشورات فردی ۳۰ هزار واحدی در سال اگر فرد ایثارگر باشد یا همسر ایثارگر و یا در کودکی از کار افتاده باشد به مبلغ ۱۵۸۴۰ واحد سالانه افزایش می‌یابد.</p> <p>کشورات اضافی از ۱۱۷۰۰ واحد تا ۱۸۰۰۰ واحدی که برای همسروی که از کسورات فردی برخوردار نیست، ۱۸۰۰۰ واحد کسورات بابت نگهداری از افراد دارای معلولیت دائمی</p> <p>کسروی به میزان ۳۰۰۰ واحد سالانه به ازای نگهداری از افراد وابسته</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>هزینه‌های مرتبط با شغل (هزینه کارمندان برای تحصیل درآمد)</p>	<p>درآمدهای زیر معاف از مالیات است:</p> <p>دریافتی از بیمه شخص ثالث</p> <p>غرامت دریافتی بابت بیماری جسمی و روانی</p> <p>سود اوراق بهادار دولتی</p> <p>نقطه و کمک‌هزینه‌های کودکان</p> <p>موارد اهداشده و ارث</p> <p>بورسیه تحصیلی</p> <p>کمک‌هزینه روزانه دریافتی از دولت</p> <p>کمک دریافتی از دولت یا مؤسسات خیریه</p> <p>درآمد ناشی از حق اختراع</p> <p>درآمد ناشی از فروش محصولات فرآوری شده کشاورزی و مواد خام.</p> <p>مبالغی که افراد از بازگرداندن بسته‌بندی‌های قابل بازیافت به دست می‌آورند</p> <p>جبران خسارت عمومی</p> <p>ژتون غنا برای کارمندان در حدود مقرر در قانون هدایا و ارث معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌های ناشی از سرمایه با عایدات ناشی از سرمایه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	ندارد	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هریته‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
مفولستان	مالیات بر درآمد یکموانعت	۴۳۹۵۵۲			کسورات به شرح زیر است: پرداختی به تأمین اجتماعی و بیمه سلامت	معافیت‌ها به شرح زیر است: درآمد بهره‌های حاصل از اوراق خزانه مزایای بازنشستگی پارانه اهداکنندگان خون هزینه‌های پردهای کارمندان خرامت‌های برداشتی بیمه‌ها هزینه لباس‌های ایمنی و یونیفرم ثروت و ثروت خالص معاف از مالیات است.	ندارد.	افراد با سطوح درآمدی متفاوت از اعتبار مالیاتی نزولی از ۳۴۰ هزار واحد تا ۱۴۰ هزار واحد را افزایش سطح درآمد برخوردارزند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
مراکش	مالیات بر درآمد دوگانه (شبه دوگانه)	۳۳۰۴۱	۳۳۶۴	کشور استناد	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>پرداختی به تأمین اجتماعی قابل کسر است.</p> <p>پرداختی به بازنشستگی تا ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات قابل کسر است.</p> <p>کسر ۵۵٪ قبل از مالیات بازنشستگی برای مبلغ بازنشستگی حداکثر ۱۶۸۰۰۰ واحدی و کسر ۴۰ درصدی برای مبلغ بازنشستگی بیش از ۱۶۸۰۰۰ اعمال می‌شود.</p> <p>بیمه درمانی قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌ها و ورزشکاران کسورات خاص خود را به میزان ۴۰ درصد دارند.</p> <p>پس از جمع‌آوری درآمد خالص برای هر دسته از درآمد، هزینه‌های زیر کسر می‌شود: پرداخت سود یا اجاره، حداکثر ۱۰٪ از درآمد مشمول مالیات برای وام‌هایی که مؤدی برای خرید یا ساخت خانه اصلی گرفته است. همان‌جا به سازمان‌های خیریه</p> <p>پرداختی مستمری بازنشستگی بلندمدت (بیش از ۸ سال) قابل پرداخت پس از ۵۰ سال سن، تا ۱۰٪ از درآمد مشمول مالیات</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>مزایای شغلی به ازای خانواده معاف از مالیات است.</p> <p>گرامت اسپنهای شغلی معاف از مالیات است.</p> <p>مزایای بازنشستگی معاف از مالیات است.</p> <p>کمک‌های دریافتی زندگی روزمره معاف از مالیات است.</p> <p>کمک‌هزینه‌های اختصاصی برای هزینه‌های حرفه‌ای در صورتی که با هزینه‌های واقعی انجام شده برای اهداف حرفه‌ای مطابقت داشته باشد و مشمول کسر نرخ ثابت هزینه‌های تجاری نباشد؛</p> <p>دریافتی از صندوق‌های بازنشستگی معاف از مالیات است.</p> <p>پرداخت‌های نفقه</p> <p>حقوق بازنشستگی تکمیلی که در صورت کسر نکردن کمک‌هزینه دریافت می‌شود</p> <p>پرداختی برای مرخصی بارداری معاف از مالیات است.</p> <p>جوایز هنری و ادبی تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد سالانه معافند.</p> <p>اختیار سهام شرکت‌های مراکشی که کارفرما به کارمندانش می‌دهد اگر اختیار مذکور تا سه سال اعمال نشود و اگر تفاوت بین قیمت خرید و قیمت اعمال بیش از ده درصد نباشد و اگر سهام ثبت شده باشد معاف از مالیات است.</p> <p>سود سرمایه‌ای حاصل از فروش مستغلات سالانه تا سقف ۱۴۰۰۰ واحد معاف از مالیات است.</p>	ندارد	افراد می‌توانند در موارد زیر از اعتبار مالیاتی استفاده کنند: فرد می‌تواند از اعتبار مالیاتی به میزان ۳۶۰ دینار به ازای هر فرد وابسته (تا حداکثر ۶ نفر) استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسوارت استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
موزامبیک	مالیات بر مجموع درآمد	۴۹۱/۸	-	اعتبارات مالیاتی به شرح زیر است: ۱۸۰۰ واحد برای هر مالیات‌دهنده برای فرزندان به ترتیب ۵۰۰، ۹۰۰، ۱۳۰۰ و ۱۸۰۰ واحد و برای فرزند چهارم به بعد نیز همان ۱۸۰۰ واحد.	موارد زیر معاف از مالیات است: یارانه غذا مشروط بر آنکه از حداقل دستمزد تجاوز نکند درآمد ناشی از صندوق‌های بازنشستگی هرگونه کمک‌هزینه مشروط به آنکه از حدود معین در قانون تجاوز نکند معاف از مالیات است. جبران خدمات در هنگام انقضا از خدمت درآمد سالانه زیر ۲۲۵۰۰۰ واحد دارد معاف از مالیات است.	زیان‌های ناشی از سرمایه با عایدی ناشی از سرمایه قابل جبران است.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل درآمد مالیاتی خود در موزامبیک از همان منبع از اعتبار مالیاتی استفاده کند.	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	مهاجرت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مهاجرت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
میانمار	مالیات بر جمع درآمد	۱۳۰۷/۸	۱۵۲۴	فرد می‌تواند سالانه کسری استاندارد به میزان ۲۰ درصد درآمد تا سقف ۱۰ میلیون واحد تقاضا کند. به ازای همسر سالانه می‌توان ۱۰۰۰۰۰ کسری در نظر گرفت. به ازای هر فرزند زیر ۱۸ سال و با بالای ۱۸ سال مشغول به تحصیل می‌توان یک کسری ۵۰۰۰۰۰ واحدی طلب کرد (البته اگر هر دو والدین کارمند باشند فقط یکی از آنها می‌تواند طلب کند.) به ازای والدین وابسته به فرد برای هر کدام می‌تواند فرد ۱ میلیون واحد کسری طلب کند.	موارد زیر مشمول کسورات است: حق بیمه‌های عمر فرد و همسرش قابل کسر است. پرداختی به صندوق‌های پس‌انداز کسری. اهدایی به مؤسسات خیریه و مذهبی تأیید شده تا سقف ۲۵ درصد درآمد فرد. افراد خارجی نمی‌توانند از مزایای کسورات بهره‌مند شوند.	موارد زیر معاف از مالیات است: حق بیمه عمر خود فرد کارمند و همسرش پرداختی‌های کارمندان به صندوق‌های پس‌انداز عایدی سرمایه در صورتی که کمتر از ۱۰ میلیون باشد	ندارد	اعتبار مالیاتی



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد دارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
نامیبیا	مالیات بر درآمد دوگانه	۴۹۵۷۷/۵	۳۰۰۳۶		<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>هزینه‌های غیر سرمایه‌ای برای تحصیل درآمد قابل کسرند</p> <p>کسری سالانه ۳۰۰۰ واحد برای صندوق‌های بازنشستگی، بیمه‌های تحصیلی فرزندان و صندوق‌های آینه نگر قابل اعمال است.</p> <p>کمک‌های خیریه به مؤسسات آموزشی و نهادهای رفاهی مورد تأیید</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>سود اوراق بهادار دولتی معاف از مالیات است.</p> <p>سود سپرده‌های صندوق پس‌انداز پست معاف از مالیات است.</p> <p>سود اوراق بهادار معمول جهانی معاف از مالیات است.</p> <p>عایدی سرمایه‌ای به‌طور کلی معاف از مالیات است مگر سهام شرکت‌هایی که در معادن کار می‌کنند.</p> <p>خیریه و هدایا و املاک معاف از مالیات هستند.</p>	<p>زیان‌ها قابل جبران بوده و تا یک سال قابل انتقال به سال آتی است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی	
هلند	مالیات بر درآمد دوگانه	۵۲۳۳۷۱۸	-	اعتبارات مالیات شخصی شامل یک اعتبار عمومی، یک اعتبار مرتبط با درآمد استخدام و سایر اعتبارات مانند فرزندان، والدین و افراد مسن است. میزان اعتبار عمومی و اعتبار اشتغال بسته به سن و یا درآمد فرد متفاوت است. حداکثر اعتبار عمومی ۲۳۳۷۷ یورو است که به صورت تنازلی از درآمد ۲۰۲۸۴ یورو کاهش می‌یابد تا کاهش درآمد بیش از در درآمد بیش از ۶۸۵۰۷ یورو. حداکثر اعتبار استخدام ۳۳۹۹ یورو است و از درآمد ۲۳۶۰۶ یورو گام‌به‌گام کاهش می‌یابد و در درآمد بیش از ۹۰۷۸۰ اعتبار به ۰ یورو می‌رسد.	درآمد دسته ۱. مهاجران خارجی اغلب تمایل دارند در دوره کار خود در هلند به طرح بازنشتی خارجی خود ادامه دهند. قانون اصلی این است که مشارکت کارمندان در طرح بازنشتی خارجی در هلند از مالیات کسر نمی‌شود و کمک‌هزینه‌های کارفرما مشمول مالیات است. هرچند با تأیید مقامات مالیاتی هلند، تحت شرایط خاصی، مشارکت کارمندان در طرح بازنشتی حداکثر تا ۵ سال از مالیات کسر می‌شود و مشارکت کارفرمایان، به‌طور کلی، به همان روشی که در کشور مبدأ انجام می‌شود، مشمول مالیات نخواهند داشت. سود وام مسکن برای خرید، نگهداری یا بهسازی محل اقامت اصلی برای یک دوره حداکثر ۳۰ ساله به‌طور کامل قابل کسر است. مؤدیان مالیاتی می‌توانند کسر و کمک‌هزینه مالیات زیر را مطالبه کنند: کسر سود وام برای خرید، نگهداری یا بهسازی محل سکونت اصلی مالیات‌دهنده. برخی بیمه‌های عمر که به افراد حقیقی (بنفیر از افراد غیرمقیم) مستحرمی سالانه می‌دهد. این مبلغ به حقوق بازنشتی قابل استفاده فرد بستگی دارد. • پرداخت نطفه (به‌غیر از افراد غیرمقیم).	درآمد دسته ۳ شامل سود سهام دریافتی صاحبان سهام بزرگ که حداقل ۵٪ از سهام نوع خاصی از یک شرکت مقیم هلند است. مؤدی غیرمقیم از مالیات بر درآمد حاصل از پس‌انداز و سرمایه‌گذاری معاف است، مگر اینکه این درآمد مربوط به ارزش خالص املاک و مستعلات واقع در هلند یا حق سود در یک بنگاه اقتصادی مقیم هلند باشد.	مشارکت در برخی از انواع سهام) و درآمد از محل مشارکت در برخی از انواع سهام) و درآمد از محل اقامت اصلی است. هزینه تحصیل کودکان در مدارس بین‌المللی و ۳۰ درصد از درآمد ناشی از استخدام افراد خارجی حداکثر تا ۵ سال معاف از مالیات است (تسهیلات ۳۰ درصدی). به‌جای استفاده از تسهیلات ۳۰٪ کسر هزینه‌های واقعی خارج از سرزمین حداکثر برای پنج سال مجاز است. درآمد دسته ۳ شامل سود سهام دریافتی صاحبان سهام بزرگ که حداقل ۵٪ از سهام نوع خاصی از یک شرکت مقیم هلند است.	زبان‌های مربوط به دسته ۱ قابل جبران است و به مدت سه سال قابل انتقال به سال‌های گذشته یا به مدت نه سال قابل انتقال به سال‌های آتی است. به‌طور کلی، درآمد مثبت از یک دسته با درآمد منفی دسته دیگر قابل جبران نیست.	تخفیف نسبی از مالیات بر درآمد هلند برای درآمد دسته ۱ با منبع خارجی در کشور مبدأ قابل اعطای است که در صورت عدم وجود معاهده مالیاتی قابل‌اجراء تنها برای مؤدیان مقیم اعمال می‌شود. این نسبت عبارت است از نسبت درآمد دسته ۱ از منبع خارجی به درآمد جهانی خریدار مقید مالیات جهانی.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	میران زبان	اعتبار مالیاتی
هلند				تقریباً ۲۴٪ اعتبارات مربوط به مالیات بر درآمد یا مالیات بر دستمزد است. ۷۶ درصد دیگر مربوط به پرداخت های تأمین اجتماعی است که به دلیل تأمین مالی پرداخت می شود. کارمندانی که در خارج از کشور زندگی می کنند و دارای پوشش تأمین اجتماعی در هلند هستند حق خود را در سهم تأمین اجتماعی از اعتبارات مالیاتی شخصی حفظ می کنند.	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص) هزینه‌های فوق‌العاده بیش از یک آستانه معین شامل هزینه‌های پزشکی، حمایت از اقوام مستقیم، هزینه‌های تحصیل در یک محدوده خاص و برخی هدایای واجد شرایط (به‌غیر از افراد غیرمقیم). علاوه بر کسر هزینه واقعی حمل‌ونقل کالا، کسر هزینه‌های جابجایی حداکثر تا ۷۷۵۰ یورو نیز برقرار است کهک هزینه سفرهای کاری شامل هزینه‌های رفت‌وآمد با وسیله نقلیه شخصی با شرایط خاصی موجود است. هزینه رفت‌وآمد با وسایل حمل‌ونقل عمومی مشمول مالیات نیست. تحت شرایط خاص، ممکن است کمک‌هزینه مالیاتی بدون هزینه برای هزینه‌های خارج از کشور نیز باشد (به تسهیلات ۳۰٪ مراجعه کنید) برای افراد واجد شرایط خارج از کشور.	سایر معاقت‌ها عبارتند از: عایدی حاصل از طرح اختیار سهام توسط شرکت استراتژی نوآور تا سقف ۱۲۵۰۰ یورو از دریافت مالیات معاف است. عایدی سرمایه معاف از مالیات است به‌غیر از موارد خاص در سال ۲۰۱۹ هزار هزینه‌های مربوط به کار تا ۱۷ درصد از ۴۰۰ هزار یورو اول دستمزد مشمول مالیات، معاف است. اگر هزینه‌های واقعی مربوط به کار از این مقدار فراتر رود نرخ مالیات بر ۸۰٪ مازاد هزینه نهایی کارفرما اعمال می‌شود.		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
نیوزیلند (زالدننو)	مالیات بر جمع درآمد	۴۳۰۸۴۴	-	افراد که درآمدی بین ۴۳۰۰۰ تا ۴۸۰۰۰ دلار نیوزیلند دارند می‌توانند از کسورات مالیاتی تا سقف ۵۲۰ دلار نیوزیلند استفاده کنند.	کسورات درآمد به شرح زیر است: درآمدهای ناشی از حقوق و دستمزد فاقد کسورات است به‌جز دریافتی‌ها از بیمه بابت جبران خسارت کمک‌های مالی بیش از ۵ واحد به خیره‌های ثبت‌شده یا هیئت‌مدیره مدارس با ارائه مستندات	موارد زیر معاف از مالیات است: پرداختی‌های کارفرما برای مروری همچون اقامت، غنا و سفر و موبایل و هزینه‌های مربوط به کارمند با احاطه شرایط خاص ارائه مزایا به کارمندان به‌طور کلی زیرمجموعه رژیم مالیات بر مزایای نیوزیلند است و بخشی از درآمد ناخالص کارمند محسوب نمی‌شود و بنابراین تحت رژیم مالیات بر درآمد مالیات سستانی نمی‌شوند که عبارت‌اند از: وسيله نقلیه موتوری برای استفاده شخصی پرداختی‌های کارفرما برای هزینه‌های تحصیل کارکنان پرداختی‌های کارفرما برای حق بیمه سلامت کارکنان پرداختی‌های کارفرما برای طرح‌های بازتسهلی دولتی و خصوصی کارکنان نرخ بهره به بازار باشد. هدایا و جوایز غیر نقدی کارفرما به کارکنان دریافتی‌های کارکنان از کارفرما بابت هزینه‌های انجام‌شده برای کسب و کار کسورات و معافیت برای انواع سرمایه‌گذاری با قوانین خاص عایدات ناشی از سرمایه مگر در موارد خاص معاف از مالیات است. اگر شخص غیر مقیم در مدت ۱۲ ماه متوالی به مدت ۹۲ روز یا کمتر در نیوزیلند حضور فیزیکی داشته باشد در صورت ارائه خدمات به کارفرمای غیرمقیم و در صورت مالیات سستانی در کشوری که مقیم آن است از مالیات بر درآمد شامل حقوق و دستمزد در نیوزیلند معاف است.	جهان زبان‌ها با درآمد‌ها امکان‌پذیر بوده و قابل انتقال به سال‌های آتی است.	افراد مقیم می‌توانند از اعتبار جایگزین سود سهام استفاده کنند. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل درآمد مالیاتی خود در نیوزیلند از همان منبع از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
نیکاراگوئه	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۹۱۲۹	۲۸۷۹		<p>کسورات شخصی به شرح زیر است:</p> <p>پرداختی بابت تأمین اجتماعی</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی و پس‌انداز که جزئی از برنامه‌های تأمین اجتماعی نبوده و مورد تأیید باشند.</p> <p>۲۵ درصد هزینه تحصیل، سلامت و خدمات حرفه‌ای تا حداکثر ۲۰۰۰۰ واحد در سال</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>عیدی یا حقوق سیزدهم</p> <p>جبران خسارت نیروی کار تا حداکثر میزان حقوق ۵ ماه با سقف ۵۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>هزینه تأمین اجتماعی</p>	ندارد	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادی	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
نیجریه	مالیات بر جمع درآمد	۲۲۳۹/۹	-	کمک‌هزینه ۳۰۰۰۰ واحد یا ۱٪ از درآمد ناخالص، هر کدام که بالاتر باشد، به علاوه ۲۰٪ از درآمد ناخالص برای کارمندان برای کارمندان کسری فرزندان تا ۴ فرزند به ازای هر کدام تا ۲۵۰۰ واحد کسری افراد خانواده تحت تکفل تا ۲ نفر به ازای هر کدام ۳۰۰۰ واحد (کسری فرزندان فقط به یکی از والدین تعلق می‌گیرد.)	کسورات زیر برای درآمد کارمندان در نظر گرفته می‌شود : پرداختی به صندوق‌های بازتسهیلی تأمین شده پرداختی به صندوق مسکن ملی بهره وام (هنگام بهسازی خانه مسکونی فرد هزینه بیمه عمر خود و یا همسر	موارد زیر معاف از مالیات است: پادش پیمان خدمت جبران زیان اداری سود سرمایه‌گذاری خالص از کشور که توسط بانک مرکزی و یا مؤسسات تأمین شده توسط وزارت دارایی وارد کشور شود معاف از مالیات است. ارت و هدایا معاف از مالیات است.	جبران زیان شغلی	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل درآمد مالیاتی خود در نیجریه از همان منبع از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با گسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
نروژ	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۵۴۱۹/۶	۱۸۹۳۶	گسورات به شرح زیر است: مهاجرین می‌توانند از گسورات ۱۰٪ استاندارد استفاده کنند. همچنین هر فرد می‌تواند از گسورات استاندارد مینیمم استفاده کند. بر این اساس شخص می‌تواند معادل ۴۵٪ از درآمد ناخالص خود با کف ۴۰۰۰۰ کرون و سقف ۱۰۰۸۰۰ کرون را به‌عنوان هزینه قابل کسر ابراز کند.	هزینه‌های قابل قبول (با گسورات خاص)	سود تحقق نیافته از سهام یا واحدهای شرکت‌های نروژی، یا خارجی از جمله واحدهای موجود در صندوق‌های اوراق بهادار و اختیارات سهام تا ۵۰ هزار واحد معاف از مالیات است، ارت و هدایا معاف از مالیات است.	سود سهام مازاد بر نرخ بدون ریسک مشمول مالیات است، اما در صورتی سود سهام فرد در یک سال معین کمتر از نرخ بدون ریسک باشد، نگاه امکان انتقال تفاضل سود بدون ریسک و سود واقعی به سال‌های بعد برای جبران زیان وجود دارد. به‌علاوه مقدار تفاضل با ضریبی معین (۱.۱۴۴) برای سال‌های آتی تعدیل می‌شود. همچنین زیان‌های ناشی از فروش سهام با تا ۳۲ درصد درآمد معمولی قابل جبران است. زیان‌ها به‌طور کلی تا ۱۰ سال بعد قابل انتقال است.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
پاکستان	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۲۸۴۷	۴۴۱ برای درآمد افراد به‌غیر از حقوق و ۳۶۶۲ و برای حقوق	۶۰ هزار واحد ضربدر تعداد فرزندان	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>در سال مالی مسلمانان می‌توانند زکات پرداختی خود را کسری بگیرند.</p> <p>برای وام‌های ساخت منزل می‌توانند کسری بگیرند که این کسری نمی‌تواند بیش از ۵۰ درصد درآمد فرد یا ۲ میلیون واحد باشد.</p> <p>برای شهریه پرداختی می‌توانند تقاضای کسری کنند که از مقادیر زیر بیشتر نمی‌تواند شود:</p> <p>۵ درصد کل شهریه</p> <p>۲۵ درصد درآمد مالیاتی سالانه</p> <p>افراد می‌توانند برای اهدایی به خیریه‌هایی تحصیلی، درمانی و یا مراکز غیرانتفاعی اعتبار مالیاتی طلب کنند. مبلغ اعتبار یا شامل ارزش منصفانه بازاری هر دارایی اهداشده است یا ۳۰ درصد از حقوق مشمول مالیات وی (هر کدام که کمتر باشد).</p> <p>افراد می‌توانند برای سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و بیمه‌ها اعتبار مالیاتی بگیرند که عبارتند از:</p> <p>سهام جدید عرضه‌شده شرکت‌های دولتی</p> <p>ذکر شده در بورس اوراق بهادار</p> <p>سهام کمسیون خصوصی‌سازی پاکستان.</p> <p>صکوک‌های عرضه‌شده شرکت‌های دولتی</p> <p>ذکر شده در بورس اوراق بهادار</p> <p>حق بیمه عمر پرداخت‌شده به شرکت بیمه عمر ثبت‌شده در بورس اوراق بهادار</p> <p>اعتبار مالیاتی فوق معادل هزینه تحصیل سهام تا ۲۰۰۰۰۰۰ واحد یا ۲۰٪ درآمد مشمول مالیات سرمایه‌گذار است.</p> <p>افراد می‌توانند برای برنامه‌های بازنشستگی کسری بگیرند. مبلغ اعتبار یا کل پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی در سال مالی است و یا ۲۰ درصد از حقوق مشمول مالیات است (هر کدام که کمتر باشد).</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>مشارکت افراد در صندوق‌های بازنشستگی یا صندوق‌های سسنوات شغلی</p> <p>اگر کارفرما در قرارداد قبول کرده باشد تمام هزینه درمان اما اگر قبول نکرده باشد تا ۱۰ درصد حقوق پایه فرد معاف از مالیات است.</p> <p>اوقیبل تهیه‌شده توسط کارفرما که هم استفاده سازمانی دارد و هم استفاده شخصی با شرایط مشخص.</p> <p>خانه‌های سازمانی</p> <p>عایدی ناشی از فروش اموال غیرمبتولی که فرد بیش از ۳ سال نگهداری کرده است.</p> <p>برای دارایی‌هایی که بیش از ۱۲ ماه نگه‌داشته می‌شوند، فقط ۷۵٪ از سود سرمایه با نرخ عادی مشمول مالیات است.</p>	<p>زبان‌های ناشی از سرمایه نیز صرفاً با عایدات سرمایه قابل جبران است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادی	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
فلسطین	مالیات بر درآمد دوگانه	-	-		<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>کسورات به ازای اقامت به میزان ۳۶۰۰۰ واحد</p> <p>کسورات که یکبار برای ساخت یا خرید خانه قابل استفاده است به مبلغ ۳۰۰۰۰ واحد و یا سود وام برای خانه با بازپرداخت ۱۰ ساله حداکثر ۳۰۰۰ واحد</p> <p>دانشجویان برای خود و همسر و فرزندانشان ۶۰۰۰ واحد معافیت دارند.</p> <p>کل هزینه حمل و نقل واقعی یا ۱۰٪ از حقوق ناخالص (هر کدام که کمتر باشد)</p> <p>به ازای پرداختی به برنامه‌های بازتسهیلی، بیمه درمانی و یا صندوق‌های تأیید شده می‌توان کسری گرفت.</p>	<p>معافیت‌های به شرح زیر است:</p> <p>پرداختی‌ها برای برنامه بازتسهیلی</p> <p>پرداختی‌های سازمان ملل</p> <p>درآمد ناشی از حقوق بازتسهیلی، پس‌انداز، تأمین اجتماعی و صندوق بیمه سلامت.</p> <p>جبران خسارت خدمات و یا مرگ چین شغل و هزینه درمان</p> <p>هزینه سفر مأموریت‌های شغلی</p> <p>درآمد افراد نابینا و یا معلول با مولیت بالای ۵۰ درصد</p> <p>انحافه پرداخت به کارکنان فلسطینی در کتسواگری‌ها و سفارت‌ها به‌جز کمک‌هزینه زندگی</p> <p>حقوق کارکنان خارجی در سفارت‌ها و کنسولگری‌ها در فلسطین مشروط به برخورد متقابل</p> <p>درآمد حاصل از منابع خارجی که به صندوق در فلسطین واریز شود.</p> <p>ارث (درآمد ناشی از اراث معاف نیست).</p> <p>درآمد انجمن‌های تاونی از معامله با اعضای خود.</p> <p>پرداخت‌های انفصال خدمت</p> <p>بازپرداخت مالیات ناشی از تسویه حساب سال‌های گذشته.</p> <p>عایدات ناشی از فروش سهام و اوراق قرضه معاف از مالیات است.</p> <p>سود سهام معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌ها قابل جبران بوده و تا پنج سال قابل انتقال است.</p>	<p>این کشور برای افرادی که مالیات خود را به‌صورت تدریجی در طی سال پردازند اعتبار مالیاتی به شرح زیر اعطا می‌کند:</p> <p>۸ درصد به پرداخت‌هایی که در ماه‌های اول و دوم پرداخت شوند.</p> <p>۶ درصد به پرداخت‌هایی که در ماه سوم پرداخت شوند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
پاناما	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۵۳۳۱	۱۱۰۰۰	کسورات	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>سود وام رهنی تا ۱۵۰۰۰۰ بالابو در سال</p> <p>سود وام‌های تحصیلی</p> <p>سواراد اهداشده به خیریه‌ها با سقف ۵۰۰۰۰ دلار</p> <p>هزینه‌های درمانی پوشش داده نشده توسط بیمه</p> <p>حق بیمه درمان و بستری (به‌استثنای پرداختی‌های تأمین اجتماعی)</p> <p>سرمایه‌گذاری برچوب توربیست</p> <p>هزینه‌ها برای برنامه بازنسیجی تا ۱۰ درصد درآمد فرد با سقف ۱۵۰۰۰ واحد</p> <p>یک کسری شخصی به میزان ۸۰۰ واحد برای افرادی که مشترک باهمسر اظهارنامه مالیاتی پر می‌کنند.</p> <p>کسر بابت دریافت حق انفصال و سنوات در پایان کار با نرخ ۱ درصد پرداختی‌ها برای هر سال خدمت کامل، به‌علاوه ۵۰۰ واحد کسورات اضافی</p> <p>افراد غیرمقیم از کسورات بهره‌مند نمی‌شوند.</p>	<p>سود سرمایه‌گذاری‌های زیر معاف از مالیات است:</p> <p>سود بانک‌ها و سپرده‌های مدت‌دار بانک‌ها و مؤسسات مالی</p> <p>اوراق قرضه دولتی</p> <p>عایدی حاصل از فروش و انتقال شرکت‌های ثبت‌شده در بورس اوراق بهادار.</p> <p>سودهای ناشی از منابع خارجی و حقوق مالکانه بارشبه خارجی معاف از مالیات است.</p> <p>سود سهام خارجی توزیع‌شده توسط شرکت‌های پانامایی که به اعلامیه عملیات نیازی ندارند، در منطقه آزاد تاسیس شده و درآمد مشمول مالیات در پاناما تحصیل نمی‌کنند، از مالیات سود سهام معاف هستند.</p> <p>هدایا معاف از مالیات هستند.</p> <p>اموال حقیقی تا ۱۲۰ هزار واحد معاف از مالیات بر اموال حقیقی است.</p> <p>محل سکونت اصلی افراد از ۱۲۰ هزار تا ۳۰۰ هزار واحد معافیت تا سه سال برخوردار است محل سکونت ثانویه و اموال صنعتی و تجاری تا ۳۰ هزار واحد در سال معاف است.</p>	<p>زیان‌های رخ داده در هر سال طی پنج سال آینده و در هر سال تا ۲۰ درصد زیان قابل جبران است، هر چند میزان کسر بابت جبران نباید از ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات آن سال تجاوز کند.</p>	<p>افراد در پاناما باید برای عایدات سرمایه ۱۰ درصد مالیات بدهند. با توجه به سیستم اخذ این مالیات در موارد زیر می‌توان از اعتبار مالیاتی استفاده نمود:</p> <p>خریدار اوراق باید ۵ درصد از کل مبلغ خرید را به‌عمون مالیات تکلیفی به‌حساب دولت واریز کند. در صورتی که ۵ درصد مبلغ کل از ۱۰ درصد عایدی سرمایه بیشتر بود فروشده می‌توانند از مازاد این مقدار به‌عمون اعتبار مالیاتی استفاده کند. نرخ ۵ درصد برای مستغلات ۳ درصد است.</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
پاپوا گینه‌نو	مالیات بر جمع درآمد	۲۸۴۵/۲	۳۵۸۲	<p>هر شخص می‌تواند به ازای حداکثر ۳ نفر از اشخاص وابسته (شامل همسر، فرزندان مجرد زیر ۱۶ سال، فرزندان محصل بین ۱۶ تا ۲۵ سال، یکی از والدین خود یا همسرش) و تا زمانی که درآمد اشخاص وابسته بیش از ۱۰۴۰ واحد بیشتر نشود درخواست کسورات نماید.</p>	<p>برخی از هزینه‌های مشاغل مرتبط با شغل قابل کسر است. افراد شغال می‌توانند هر دو هفته یکبار برای تحقیقات مالیاتی زیر درخواست دهند: ۱۷۳۱ واحد برای یک وابسته، ۲۸۸۵ واحد برای دو وابسته و ۴۰۳۸ واحد برای سه وابسته</p> <p>هزینه‌های سرمایه با ماهیت داخلی یا خصوصی و هزینه‌های مرتبط با تحصیل درآمد معاف قابل کسر نیست.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: عایدات ناشی از سرمایه معاف از مالیات است.</p>	<p>اگر سرمایه‌گذاری خارجی منجر به زیان مالیاتی شود (یعنی هزینه‌های قابل کسر بیش از درآمد قابل از زیانی باشد)، زیان مالیاتی می‌تواند در مقابل سایر درآمد سرمایه‌گذاری از منبع خارجی جبران شود.</p>	<p>مالیات بر سود سهام حاصل از منابع خارجی از اعتبار مالیاتی معاف با کمترین مالیات خارجی پرداخت‌شده یا مقدار مالیات قابل کسبه‌نو برای آن درآمد برخوردار است. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم مالیات بر جمع درآمد	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
پاراگوئه	مالیات بر جمع درآمد	۵۴۱۴/۸	۴۱۰۲۰	کسورات	کسورات به شرح زیر است: تمامی هزینه‌های افراد در پاراگوئه با ارائه مستندات قابل کسر است. حق بیمه درمانی و دندان پزشکی حق بیمه تأمین اجتماعی پراختی به برنامه‌های بازنشستگی هزینه‌های خانواده و سرگرمی تا ۱۵ درصد درآمد مشمول مالیات سپرده‌های پس‌انبار یا مدت نگهداری بیش از سه سال در مؤسسات مالی محلی. همچنین افرادی که پرداخت به تأمین اجتماعی ندارند می‌توانند ۱۵ درصد درآمد خود را کسر کنند	معافیت‌ها به شرح زیر است: ۵۰ درصد از درآمد ناشی از سود سهام درآمد دیپلمات‌ها و کارمندان کنسولگری‌ها حقوق بازنشستگی که از مؤسسات داخلی کشور دریافت شود. دریافتی‌های انفصال از خدمت در زمان مرگ مالیات دهنده، بیماری، مرخصی زایمان، تصادف و یا زمان اخراج. اختلاف نرخ ارز ناشی از سپرده‌گذاری در مؤسسات داخلی یا خارجی سود سپرده‌ها و سرمایه‌گذاری‌ها سود اوراق بهادار معامله‌شده در بازار اوراق بهادار پاراگوئه فروش مستغلات در صورتی که بیش از دو بار در سال باشد مشمول مالیات شرکتی می‌شود.	زیان‌ها قابل جبران و تا پنج سال قابل انتقال است.	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادار	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
پرو	مالیات بر درآمد دوگانه	۶۹۷۷۷	-	افراد کارمند می‌توانند ۲۹۴۰۰ واحد اول درآمد خود را با نرخ مشخصی شامل کسری کنند (بدون نیاز به اثبات هزینه‌ها)	کسورات شامل موارد زیر است: ۲۰ درصد عایدات سرمایه قابل کسر است. هزینه‌های پرداختی بابت اجاره منزل سود وام رهنی اولین منزل مسکونی، هزینه‌های سلامت، تأمین اجتماعی و خدمات حرفه‌ای، اقامت در هتل و هزینه‌های رستوران تا سقف ۱۲۶۰۰ واحد موارد اهداشده به مراکز عمومی و مؤسسات غیرانتفاعی و رفاهی تا ۱۰ درصد درآمد خالص قابل کسر است.	موارد زیر معاف از مالیات است: سود سپرده‌ها و پس‌اندازها بانک‌های پرو و سود اوراق قرضه دولتی برای افراد مقیم و غیرمقیم عایدی ناشی از فروش منزل مسکونی که فرد در آن ساکن است عایدی ناشی از فروش سهام در بورس اوراق بهادار اگر بیش از ۱۲ ماه نگهداری شده باشد و برخی شرایط دیگر معاف از مالیات است عایدی ناشی از فروش اموال شخصی مقبول (منظور اموالی به‌جز اوراق و موارد مشابه است) معاف از مالیات است. ۲۰ درصد درآمد ناخالص اجاره قابل کسر است.	زیان‌ها قابل جبران و تا پنج سال قابل انتقال است.	به درآمد مدیران مالیاتی ۸ درصدی تعلق می‌گیرد که می‌توان آن را به‌صورت اعتبار مالیاتی برای درآمد کل مدیر در آخر دوره ذخیره گرفت. افراد در این کشور موظف به مشارکت در صندوق مراقبت بهداشتی هستند. ۲۵٪ هزینه‌های پرداختی برای این صندوق به‌صورت اعتبار مالیاتی قابل کسر است. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند با لحاظ برخی محدودیت‌ها از اعتبار مالیاتی استفاده کند.



اعتبار مالیاتی	جهان زمان	معافیت‌ها	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	کسورات استاندارد	معافیت پایه (دلار)	درآمد سرانه (دلار)	نوع سیستم	کشور
<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p> <p>تأمین کنندگان محلی کالاها و خدمات مشمول مالیات تکلیفی هستند که ۱ درصد از فروش کالاها و ۲ درصد از فروش خدمات به عنوان اعتبار قابل ذخیره‌گیری هستند</p> <p>افراد با درآمد بیش از ۳ میلیون واحد درآمد ناشی از حرف مشمول مالیات تکلیفی، تا ۱۰ درصد و افراد با درآمد کمتر از ۵ میلیون واحد تا ۵ درصد قادر به دریافت اعتبار مالیاتی هستند</p>	<p>جبران زین فقط برای عایدات سرمایه ممکن است.</p> <p>زیان ناشی از فروش سهام یا اوراق بهادار قابل کسر نیست، مگر اینکه در جریان معمول تجارت محصل شده باشد.</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات‌اند:</p> <p>عیدی یا حقوق سبزدهم، کارانه، پاداش، سایر پاداش‌ها تا مجموع ۹۰۰۰ واحد پولی</p> <p>درآمد ناشی از بیمه عمر</p> <p>دریافتی‌ها از بیمه هدایا و ارت</p> <p>مورد دریافتی برای آسیب شغل</p> <p>دریافتی بابت بازنشستگی</p> <p>دریافتی‌های انقضا از خدمت در زمان مرگ مالیات‌دهنده، بیماری، ناتوانی جسمی، تصادف و یا هر اتفاق خارج از کنترل کارکنان.</p> <p>دریافتی‌ها از تأمین اجتماعی</p> <p>هدایا و جوایز برای موارد خیریه، علمی، تحصیلی، هنری، ادبیات و مسابقات ورزشی</p> <p>پرداختی اجباری برای بیمه تأمین اجتماعی</p> <p>عایدی سرمایه‌های حاصل از فروش اوراق بهادار</p> <p>بازخرید سهام در یک صندوق دوطرفه</p> <p>مزایای شغلی زیر معاف از مالیات‌اند:</p> <p>مزایایی که قانون مشخصاً معاف کرده است.</p> <p>پرداختی کارفرما برای بازنشستگی و بیمه و بیماری کارمند.</p> <p>مزایایی که بنا بر ماهیت فعالیت یا ملزومات فعالیت تجاری، مربوط به حرف و یا کسب و کار موردنظر کارفرما است.</p> <p>مزایایی که برای راحتی کارمندان است.</p> <p>مزایایی به نام De minimis در قانون وجود دارد که معاف از مالیات است و به شرح زیر است:</p> <p>اجتبارات مرخصی بلااستفاده کارکنان خصوصی تا ۱۰ روز در سال</p> <p>کمک هزینه درمانی تا سقف ۱۵۰۰ واحد هر نیمسال یا ۲۵۰۰ واحد هر ماه</p> <p>کمک درمانی تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد</p> <p>کمک هزینه یونیفورم کار تا ۶۰۰۰ واحد</p> <p>جوایز کارمندی که از سالی ۱۰۰۰۰ واحد بیشتر نشود.</p> <p>هدایا به کارمندان برای سال نو و جشن‌های بزرگ که از سالانه ۵۰۰۰ واحد عبور نکند.</p>			۵۱۳۳	۳۶۸۵/۱	مالیات بر درآمد دوگانه	فیلیپین

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی
فیلیپین						<p>هزینه غذایی روزانه چین شعل تا ۲۵ درصد حداقل دستمزد بارانه برنج به مبلغ ۲۰۰۰ واحد یا ۱ گونی ۵۰ کیلوگرمی در ماه. مزایای کارمند بر اساس کارایی تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد) سایر معافیت‌ها:</p> <p>عایدی برخی از سپرده‌های بلندمدت یا سرمایه‌گذاری‌های خاص معاف از مالیات است.</p> <p>اگر دارایی بیش از ۱۲ ماه نگهداری شود تنها ۵۰ درصد عایدی با زبان گزارش می‌گردد</p> <p>عایدی تانسی از فروش سهام‌های ثبت‌شده در بورس اوراق بهادار معاف از مالیات است. هرچند که ۰٫۶ درصد از قیمت فروش سهام مشمول مالیات معاملاتی است.</p> <p>پرداختی اجبار ناآمین اجتماعی کارمندان ۰٫۶ سال یا کوچک‌تر قابل کسر است (اما اجتناب‌ناپذیر است).</p> <p>پرداختی افراد به صندوق مشترک توسعه خانه قابل کسر است. درآمد ناخالص افراد غیرمقیم مشمول مالیات است</p>		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
لهستان	مالیات بر درآمد دو گانه	۱۵۵۹۵/۲	-	افراد با توجه به تعداد فرزندان می‌توانند از اعتبار مالیاتی به شرح زیر استفاده کنند: برای فرزند اول و دوم ماهیانه ۹۲۶۷ سوم واحد، فرزند سوم ماهیانه ۱۶۶۴۷ و فرزند چهارم و بیشتر ماهیانه ۲۲۵ واحد	مقدار کمی کسورات شخصی می‌توان در نظر گرفت. هزینه دسترسی به اینترنت حداکثر تا ۷۶۰ واحد تا دو سال متوالی قابل کسر است. کسورات و اعتبارات کمی برای کسانی که ساکن نیستند در نظر گرفته می‌شود. موارد اظهارنامه به سازمان‌های عام‌المنفعه و مذهبی تا ۴ درصد درآمد فرد قابل کسر است. بخشی از هزینه پرداختی بابت مشارکت در سیستم مراقبت بهداشتی) تا ۷۷۲۵ درصد پایه مراقبت سلامت)؛	مورد زیر معاف از مالیات است: افراد با سن حداکثر ۲۶ سال و درآمد حداکثر ۸۵۵۲۸ واحد معاف از مالیات است عایدات فروش ملک در صورتی که ۵ سال از تاریخ شروع بهره‌برداری آن گذشته باشد		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد دارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی
ایران	مالیات بر درآمد دوگانه	۳۳۱۴۵	-	کارمندان می‌توانند درخواست کسری تا سقف ۴۱۰۴ یورو بدهند. افراد با انتخاب رژیم مالیاتی ساده‌شده از ۵۰ درصد اعتبار مالیاتی بر درآمد ناشی از سرمایه‌گذاری شامل سود سهام، سود بانکی، سود وام سهامداران، سود حاصل از اوراق مشارکت، اسکانس یا سایر اوراق بهادار شرکت‌های بزرگ یا فعالیت تجاری بهره‌مند شود. افراد با انتخاب رژیم مالیاتی ساده‌شده می‌توانند از اعتبار مالیاتی بابت درآمد ناشی از اجاره بهره‌مند شوند ۶۰۰ یورو به ازای هر فرزند (۷۵۰ یورو برای فرزندان کمتر از ۳ سال) ۵۲۵ یورو برای افراد تحت تکفل بزرگ‌تر (مانند پدر) که کمتر از حداقل مستمری تأمین اجتماعی دریافتی دارند. در صورتی که صرفاً یک نفر با چنین شرایطی تحت تکفل باشد رقم به ۳۳۵ یورو افزایش می‌یابد. ۳۵٪ برای خانواده‌های تک والد) از هزینه‌های عمومی که هر عضو خانواده متحمل می‌شود، با محدودیت ۲۵۰ یورو (یا ۳۳۵ یورو برای خانواده‌های تک‌نفره) به ازای هر مالیات‌دهنده.	کسورات به شرح زیر است: پرداختی بابت تأمین اجتماعی اجباری به‌طور کامل مشمول کسورات می‌شود. پرداختی به اتحادیه‌های کارگری هزینه‌های صرف شده بابت تحصیل درآمد به ترتیب مصحح در قانون برای هزینه‌های بهداشتی که از مالیات بر ارزش‌افزوده (مالیات بر ارزش‌افزوده) معاف هستند یا مالیات بر ارزش‌افزوده با نرخ ۶٪ بر آن‌ها وضع شده است، ۱۵٪ هزینه‌های پزشکی بازپرداخت نشده و هزینه‌های بیمه درمانی مالیات‌دهندگان یا هر عضو تحت پوشش خانواده. اعتبار مالیاتی نمی‌تواند بیش از ۱۰۰۰ یورو باشد. ۱۵ درصد از بهره پرداختی بابت وام‌های خرید یا بهسازی مسکن و ۱۵ درصد از اجاره‌های پرداختی ۳۰ درصد هزینه‌های تحصیلی فرد یا اعضای خانواده تا سقف ۸۰۰ یورو ۲۵ درصد هزینه‌های خانه سالنمان تا سقف ۴۳۷۵ یورو ۱۵ درصد مالیات بر ارزش‌افزوده در موارد معین ۲۰ درصد هزینه پرداختی بابت صندوق‌های بازنشستگی که بسته به سن سستی معادل ۳۰۰ تا ۳۵۰ یا ۴۰۰ یورو دارد. ۲۵ درصد از کمک به خیریه‌ها که تا سقف ۶۵ درصد قابل افزایش است. ۲۰ درصد پرداختی‌ها بابت هزینه طلاق	موارد زیر معاف از مالیات است: ۵۰ درصد درآمد حاصل از فروش مستملات منوط به آنکه باهدف تجارت معامله نشده باشد. بیشتر هزینه‌هایی که موجز برای تحصیل درآمد اجاره به‌طور مؤثر متحمل می‌شود به استثنای هزینه‌های مالی، استهلاک، خرید مبلان، لوازم خانگی و دکوراسیون و هزینه‌های اضافی مالیات املاک شهرداری از درآمد اجاره کسر می‌شود. هزینه‌های مربوط به نگهداری و تعمیر ملک نیز تحت شرایط خاص کسر می‌شود. هزینه‌ها فقط در مقابل درآمد هر ملک قابل کسر است و انتقال زبان برای یک دوره شش‌ساله تحت شرایط خاص مجاز است. عایدی سرمایه حاصل از فروش دارایی‌های زیر از پرداخت مالیات معاف است؛ اوراق بهادار خریداری‌شده قبیل از اول ژانویه ۱۹۷۹ ایالات‌ها یا کشورهای EEA طبق توافق نامه تبادل اطلاعات درآمد حاصل از بازپرداخت وام در شرایط خاص درآمد سرمایه‌گذاری حاصل از قرارداد بیمه، عضویت فردی در صندوق بازنشستگی تحت شرایط خاص عایدی سرمایه‌های معاملات زیر از ۵۰ درصد تخفیف برخوردارند. سود حاصل از فروش املاک و مستملات به‌استثنای املاک و مستملات مورد استفاده در تجارت یا تجارت سود حاصل از نقل و انتقال اموال مؤذیان به مشاعل مؤدی سود حاصل از فروش حق کپی، حق ثبت اختراع و انواع مختلف مالکیت معنوی توسط مالکین غیر اصلی سود حاصل از فروش اوراق بهادار خاص در صورت عدم اعمال معافیت. یک معافیت مالیاتی برای مهاجرین در نظر گرفته می‌شود که نمی‌تواند بیش از ۱۰۰۰۰ یورو باشد و یا بیش از اختلاف درآمد فرد با درآمد متوسط در آنجا باشد.	افراد در موارد زیر قادر به استفاده از اعتبار مالیاتی هستند: در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی	
رومانی	مالیات بر درآمد یکجوانخت	۱۲۹۱۹/۵	-	افزادی مقیم رومانی حق کسر شخصی را دارند که با توجه به درآمد ناخالص ماهانه و تعداد افراد تحت تکفل متفاوت است که به شرح زیر است: برای درآمد ناخالص ماهانه حداکثر ۱۹۵۰ واحد، کسورهای ماهانه بین ۵۱۰ واحد برای افراد فاقد وابستگی تا ۱۳۱۰ واحد برای افراد با چهار نفر تحت تکفل یا بیشتر متبصر است. برای درآمد ناخالص ماهانه بین ۱۹۵۱ واحد تا ۳۶۰۰ واحد، کسر شخصی نسبت به مورد فوق کاهش می‌یابد. برای درآمد ناخالص ماهانه بیشتر از ۳۶۰۰ واحد هیچ کسری مجاز نیست.	موارد زیر از درآمد استخدام قابل کسر است: مشارکت در طرح‌های تأمین اجتماعی اجباری کسورات شخصی با قوانین مشخص. برنامه‌های بازبستگی اجباری با سقف ۴۰۰ یورو در سال یورو در سال پرداختی بابت طرح‌های بیمه درمانی اجباری تا مبلغ سالانه ۴۰۰ یورو پرداختی به اتحادیه‌های کارگری تا مبلغ سالانه ۴۰۰ یورو در سال درآمد ناشی از حقوق مالکیت منقوی با کسر پرداختی تأمین اجتماعی و کسر ۴۰ درصدی بابت هزینه‌ها همراه است. درآمد اجاره با کسری ۴۰ درصدی در نظر گرفته می‌شود. هزینه‌های صندوق‌های بهداشتی و درمانی از درآمدهای اجاره سالانه قابل کسرند.	ارث و هدایا معاف از مالیات هستند.	زیان‌های ناشی از سرمایه قابل جبران بوده و تا ۷ سال قابل انتقال است.	ندارد	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سببتم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسوارت استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
روسیه	مالیات بر درآمد یکموج	۱۱۵۸۵	-	<p>کسورات مالیاتی استاندارد هر شخص روسی می‌تواند برای فرزندان تحت تکفل خود درخواست کند. این رقم برای هر یک از فرزندان اول و دوم ۱۴۰۰ روبل در ماه و برای فرزندان سوم به بعد ۳۰۰۰ روبل در ماه است. این کسورات تا ماهی ادامه خواهد داشت که مجموع درآمد قابل مالیات فرد در یک سال مالیاتی به ۲۵۰ هزار روبل برسد. همچنین ۳ هزار روبل کسری به معلولین، مجروحان جنگی یا اسبیدپدگان بلایای طبیعی اعطا می‌شود</p>	<p>مالیات در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی حداکثر به اندازه مالیات متعلق در روسیه استفاده کند.</p>	<p>عایدات سرمایه‌دانشی از خرید یا بازخرید اوراق بهاداری که در بازار بورس روسیه معامله می‌شوند بیش از سه سال در اختیار سرمایه‌گذار بوده‌اند و بعد ۱ ژانویه ۲۰۱۴ خریداری شده‌اند. مقدار وجوه سپرده‌گذاری در حساب سرمایه‌گذاری فردی (نوع خاصی از حساب که توسط یک کارگزار روسی بازشده است). این معافیت تا سقف ۴۰۰ هزار روبل قابل‌اعمال است. هدایا و ثروت خالص معاف از مالیات است.</p>	<p>کسورات در روسیه به کسورات مالیاتی استاندارد، کسورات مالیاتی اجتماعی، کسورات مالیاتی مرتبط با داری، کسورات مالیاتی مرتبط با حرف و کسورات مالیاتی سرمایه‌گذاری تقسیم می‌شود.</p> <p>کسورات مالیاتی اجتماعی کسورات مالیاتی استاندارد شامل موارد زیر است:</p> <p>معافیت سالیانه برای برخی فعالیت‌های خیره خاص تا سقف ۲۵٪ درآمد هزینه‌های آموزشی برای کودکان مشخص مالیات‌دهنده (۵۰ هزار روبل به ازای هر کودک)</p> <p>هزینه‌های آموزشی برای فرد مالیات‌دهنده</p> <p>هزینه‌های درمانی برای فرد مالیات‌دهنده</p> <p>هزینه‌های مربوط به کمک مالیات‌دهندگان به صندوق‌های بازینستگی غیردولتی مجاز روسیه</p> <p>مالیات‌دهندگان</p> <p>مجموع کسورات درمانی، بازینستگی، آموزشی (به‌استثنای آموزش کودکان و برخی هزینه‌های درمانی خاص) نمی‌تواند از ۱۲۰ هزار روبل در سال تجاوز کند.</p> <p>کسورات مالیاتی مرتبط با داری</p> <p>درآمد حاصل از فروش اموالی که پنج سال یا بیشتر (سه سال در موارد خاص) در تملک مالیات‌دهنده بوده برای افراد تقسیم و غیرمقیم از مالیات معاف است.</p> <p>هزینه‌هایی که برای ساخت یا خرید مسکن در روسیه صرف شود (تا سقف ۲ میلیون روبل) را می‌توان از درآمد مشمول مالیات کسر نمود. همچنین بهره‌های پرداختی، بابت وام‌های رهنی و سایر اشکال وام که با هدف خرید یا ساخت مسکن دریافت شده باشند تا سقف ۳ میلیون روبل قابل کسر است. در صورت خرید اشتراکی داری، هر فرد به‌صورت مجزا تا سقف ۲ میلیون روبل قادر به استفاده از کسورات است. به‌علاوه می‌توان کسورات مرتبط با داری، را برای چند داری مجزا در یک سال به کار گرفت اما مجموع کسورات نباید از ۲ میلیون روبل تجاوز کند.</p> <p>در صورتی که داری غیرمشمول کمتر از سه سال تحت تملک فرد بوده باشد، درآمد حاصل از فروش آن تا ۱ میلیون روبل معاف از مالیات است. همچنین درآمد حاصل از فروش داری‌های مشمول (به‌جز اوراق بهادار) تا ۲۵۰ هزار روبل معاف از مالیات است</p> <p>کسورات مالیاتی سرمایه‌گذاری</p>	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
رواندا	مالیات بر درآمد دوگانه	۸۰۱/۷	۳۶۹	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	<p>درآمد اجاره تا سقف ۷۸۰ هزار واحد معاف از مالیات است</p> <p>سود توزیع شده به دارندگان سهام یا واحد در طرح‌های سرمایه‌گذاری جمعی، سود سپرده مؤسسات مالی حداقل برای یک دوره یک‌ساله</p> <p>سود وام‌های اعطاشده توسط مؤسسه مالی توسعه خارجی طبق قانون</p> <p>سود پرداخت‌شده توسط بانک‌های فعال در رواندا به بانک‌ها یا سایر مؤسسات مالی خارجی هدایا و ثروت خالص معاف از مالیات است.</p>		<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هرتبه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
سنگال	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۴۴۶/۸	۱۰۰۸۳	<p>کمک‌هزینه زندگی بر اساس ضرایب خانوار اعطا می‌شود که به شرح زیر است:</p> <p>برای فرد مجرد یا مطلقه یا بیوه بدون فرزند یا ضریب ۱</p> <p>برای فرد متأهل بدون فرزند یا مجرد و مطلقه یا یک فرزند وابسته با ضریب ۱.۵</p> <p>برای فرد متأهل یا بیوه یا یک فرزند وابسته یا بیوه با یک فرزند وابسته یا ضریب ۲</p> <p>برای فرد مطلقه یا مجرد یا دو فرزند وابسته یا ضریب ۲</p> <p>برای فرد متأهل یا بیوه یا دو فرزند وابسته یا ضریب ۲.۵</p> <p>برای فرد مطلقه یا مجرد یا سه فرزند وابسته یا بیوه یا سه فرزند وابسته یا ضریب ۳</p> <p>برای فرد مطلقه یا مجرد یا چهار فرزند وابسته یا ضریب ۳</p> <p>نیم کمک‌هزینه (۰.۵) برای هر فرزند وابسته اضافی به نفع هر یکی از والدین اضافه می‌شود. اگر یک از همسران کار نکند، نیم کمک‌هزینه اضافه (۰.۵) به همسر دیگر تعلق می‌گیرد. هر فرد به پنج کمک‌هزینه خانواده محدود می‌شود.</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>هرتبه‌های مربوط به کار کارمندان کمک‌هزینه ایاب و ذهاب به محل کار تا سقف ماهانه ۵۰۰۰ واحد</p> <p>هرتبه‌های بازنشستگی تا حداکثر ۵ درصد درآمد فرد با سقف ۳۰۰۰۰ واحد</p> <p>حق صندوق‌های بازنشستگی اختیاری تا ۱۰ درصد درآمد</p> <p>بیمه عمر تا ۵ درصد درآمد و سقف ۲۰۰۰۰ واحد و به ازای هر فرزند ۲۰۰۰ واحد افزایش می‌یابد.</p> <p>کل کسورات بابت بیمه‌های بازنشستگی حداکثر تا ۳۰ درصد درآمد یا معادل ۹۰۰ هزار واحد خواهد بود که به‌صورت یکجا قابل کسر است. بهره پرداختی بابت وام جهت خرید یا بهسازی منزل مسکونی اصلی مالیات پرداختی به کشورهای خارجی قابل کسر است</p>	<p>درآمدهای زیر معاف از مالیات‌اند:</p> <p>کمک‌هزینه خانواده یا دولت کمک‌هزینه‌های حوق‌های</p> <p>بازپرداخت هزینه‌های پرداختی کارمندان در کار (اگر گردش مالی کمتر از ۲ میلیون واحد باشد حداکثر به میزان ۳۰۰۰۰۰ و اگر بیش از ۲ میلیون واحد باشد حداکثر به میزان ۸۰۰۰۰۰ واحد)</p> <p>مزایای بازنشستگی قانونی دریافتی بابت مرگ پاداش پایان خدمت عایدات سرمایه‌های ناشی از صندوق‌های مشترک مورد تأیید وزارت مالیه پرداختی‌های کارفرما بابت حق بیمه تکمیلی بازنشستگی و درمان مشروط به آنکه از ۱۰ درصد درآمد کارمند تجاوز نکند برخی اوراق بهادار شامل اوراق قابل معامله بانک‌های سنگال</p>	<p>زبان‌ها در فدرالیتهای مختلف با درآمدهای حاصل از همان نوع فعالیت قابل جبران بوده و تا ۳ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	<p>به درآمد ناخالص ناشی از سرمایه‌گذاری به‌استثنای سود سهام تا درصدی اعتبار مالیاتی اعطا می‌شود. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادی	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
صربستان	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۳۴ - ۲۴۰	-	مالیات‌دهنده می‌تواند کسری تا شخصی تا ۴۰ درصد متوسط درآمد سالانه طلب کند و می‌تواند برای افراد وابسته به خود تا ۱۵ درصد کسر بیشتر نیز طلب کند اما میزان کسری نباید از ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات تجاوز کند.	کسورات شامل موارد زیر است: کسری مربوط به اجاره، در صورت اجاره در صنعت توریسیم می‌تواند به ۵۵ درصد حقوق ماهانه ضربدر تعداد تخت‌های اجاره داده‌شده و با اعمال ضرایب خاص دیگر افزایش یابد. درآمد حق امتیاز می‌تواند بین ۳۴ تا ۵۰ درصد کسری بگیرد. هزینه‌های واقعی انجام شده توسط نویسنده یا مترجم در صورت مستند بودن، قابل کسر است.	موارد زیر معاف از مالیات است: سود اوراق قرضه دولتی سود سپرده‌ها و حساب‌های پس‌انداز معاف کسری استاندارد با نرخ ۵ درصد از درآمد ناشی از اجاره می‌تواند به ملک‌های اجاره‌ای تعلق گیرد. برای مدیران می‌توان کسری استاندارد با نرخ ۲۰ درصد در نظر گرفت. برای سایر درآمدها شامل برد فرقه‌کشی کسورات استاندارد خاصی برقرار است.	زیان‌های ناشی از سرمایه با عایدات سرمایه قابل جبران است و تا پنج سال قابل انتقال است.	

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	مزیندهای قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
سنگاپور	مالیات بر مجموع درآمد	۶۵۳۳۳/۳	۱۴۸۱۵	<p>کسوری به ازای همسر ۲۰۰۰ واحد اگر همسر معمول باشد ۵۵۰۰ واحد از درآمد شخص اگر زیر ۵۵ سال است ۲۰۰۰ واحد و از ۵۵ تا ۵۹ سال ۴۰۰۰ واحد و از ۶۰ سال بالاتر ۸۰۰۰ واحد کسر می‌شود.</p> <p>از درآمد شخص معمول باشد اگر زیر ۵۵ سال است ۴۰۰۰ واحد و از ۵۵ تا ۵۹ سال ۱۰۰۰۰ واحد و از ۶۰ سال بالاتر ۱۲۰۰۰ واحد کسر می‌شود.</p> <p>به ازای هر فرزند ۴۰۰۰ واحد کسر می‌شود و اگر معمول باشد ۷۵۰۰ واحد کسر می‌شود. به ازای والدین تحت تکفل فرد با فرد زندگی کنند ۹۰۰۰ واحد و اگر جدا زندگی کنند ۵۵۰۰ واحد کسری تلقی می‌گردد. اگر والدین معمول باشند و با فرد زندگی کند ۵۰۰۰ واحد اضافی و اگر مستقل باشند ۴۵۰۰ واحد اضافی کسری تلقی می‌گردد. برای مادران شاغل که از پدر بزرگ و یا مادر بزرگ خود نگهداری می‌کنند ۳۰۰۰ واحد کسری می‌تواند در نظر گرفت. کسره‌های ویژه برای نیروهای ذخیره نظامی و همسر یا والدین ذخیره نظامی در نظر گرفته شده است.</p>	<p>کشورات به شرح زیر است: مزیندهای ضروری برای تحصیل درآمد کارمندان قابل کسر است. کسورات زیر برای بیمه عمر و صندوق بازنشستگی در نظر گرفته می‌شود: تمام حق بیمه کارمندان بابت بیمه عمر و صندوق‌های بازنشستگی به‌جز صندوق تأمین مرکزی تا سقف ۵۰۰۰ واحد پراکنشی نقدی به حساب بازنشستگی صندوق تأمین اجتماعی مرکزی و والدین مؤدی یا پدر بزرگ و مادر بزرگ مؤدی و بابت همسر یا خواهر و برادر غیر شاغل که حداکثر درآمد ۴۰۰۰ واحدی در سال دارند تا سقف ۷۰۰۰ واحد پراکنش اضافی مؤدیان یا کارفرمای وی به حساب بازنشستگی صندوق تأمین اجتماعی مرکزی خود مؤدی تا سقف ۷۰۰۰ واحد پراکنشی به بیمه بازنشستگی اختیاری تا سقف ۵۵۰۰ واحد مجموع کسوراتی که فرد در سال می‌تواند ادعا نماید نمی‌تواند بیشتر از ۸۰ هزار واحد باشد.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است: سود تقسیم‌شده شرکت‌های مقیم سنگاپور درآمد سرمایه‌گذاری‌هایی که محل آن‌ها سنگاپور است و ناشی از مؤسسات مالی مشخص و پس‌اندازهای استاندارد است که سربرده‌های جاری و ثابت را شامل می‌شود. عایدات ناشی از سرمایه در سنگاپور مشمول مالیات نمی‌شود جز در موارد خاص طبق طرح NOR یا طرح‌افزایی که بطور معمول مقیم نیستند تحت شرایط خاصی معافیت مالیاتی (که استثنای موارد خاص) برای پرداختی‌های کارفرما به صندوق‌های بازنشستگی غیر اجباری خارج از کشور یا طرح‌های تأمین اجتماعی جداگانه تا سقف مشخص در قانون انتخابات سهام و سهام اعطاشده در هنگام اشغال در خارج از کشور مشمول مالیات نیستند. افراد غیر مقیم از مالیات بر سود سهام معاف‌اند. هدایا معاف از مالیات‌اند.</p>	<p>امکان جبران زیان و کمک‌هزینه اضافی سرمایه از منابع مختلف با عایدات ناشی از کلیه منابع وجود داشته و انتقال آن به سال‌های آتی برای مدتی نامحدود امکان‌پذیر است. با شرایط خاصی امکان انتقال به سال گذشته وجود دارد.</p>	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
جمهوری اسلواکی	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۹۳۳۹/۱	-	<p>در صورتی که درآمد افراد (مقیم و غیرمقیم) کمتر از ۲۰۵۰۷ یورو باشد می‌توانند از کسورات شخصی تا ۳۹۳۷۳۵ یورو استفاده کنند. برای افراد با درآمد بیش از ۲۰۵۰۷ یورو بخش غیرمشمول مالیات از پایه مالیاتی به تدریج کاهش می‌یابد. افراد با درآمد بیش از ۲۸۰۳۲۵۶ یورو در سال هیچ گونه کمک هزینه عمومی دریافت نمی‌کنند.</p> <p>امکان افزایش این مقدار برای افراد مقیم و غیرمقیم متاهل به ازای همسر فاقد درآمد یا کم درآمد یا هم‌خانه و نوزاد نیز وجود دارد اگر که درآمد ناشی از منبع اسلواکی آنان بیش از ۹۰ درصد درآمد جهانی آنان را تشکیل دهد. همچنین افراد موارد زیر نیز می‌توانند درخواست کسری اضافه کنند:</p> <p>افرادی که تحت حمایت نهادهای حمایتی‌اند.</p> <p>افرادی که بیکاری آن‌ها به‌صورت رسمی ثبت‌شده باشد.</p> <p>فردی که از کارافتادگی وی ثابت‌شده است. کمک هزینه شخصی فوق‌قطعا از محل درآمد مالیاتی گزارش شده برای درآمد استخدام و مشاغل آزاد و کسب و کار کسری می‌شود.</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>تمام خدمات بیمه تأمین اجتماعی، تکمیل بیمه سلامت، ازکارافتادگی، بیکاری و ... از درآمد کارمند قابل کسرند.</p> <p>۵۰ درصد سود وام مسکن حداکثر ۴۰۰ واحد در سال برای افرادی که حداقل ۱۸ سال و حداکثر ۳۵ سال سن دارند و درآمد ماهانه آنان حداکثر ۱۳ برابر متوسط دستمزد ماهانه در اسلواکی باشد.</p> <p>این کسر نمی‌تواند بیش از تعهد مالیاتی فرد در آن سال باشد.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>حقوق سبزه‌دهم یا عیدی کریسمس در صورتی که حداقل به مبلغ ۵۰۰ یورو ارائه شود معاف از مالیات است حقوق چهاردهم نیز اگر به میزان متوسط دستمزد ماهانه پرداخت شود تا ۵۰۰ یورو از مالیات معاف است.</p> <p>درآمد حاصل از فروش اوراق بهادار که بالاتر از یک سال دست‌فرد بوده‌اند و جز دارایی تجاری فرد نیستند.</p> <p>درآمد حاصل از اختیارات و مشقتات با پایه سرمایه‌گذاری پس‌انداز بلندمدت یعنی سرمایه‌گذاری که ۱۵ سال از افتتاح آن می‌گذرد و جز دارایی تجاری فرد نیست.</p> <p>سود سرمایه‌ای حاصل از فروش ملک و دارایی شخصی با احاطه شرایط مدرج در قانون مانند دوره نگهداری معاف از مالیات است (اگر ملک تجاری باشد معافیت به آن تعلق نمی‌گیرد).</p> <p>هدیه و ارت معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌ها قابل جبران بوده و تا ۴ سال قابل انتقال است. برای جبران زبان‌ها نمی‌توان از درآمد ناشی از استخدام استفاده کرد.</p> <p>زبان ناشی از اجاره ملک را نمی‌توان با عایدی ناشی از سایر منابع جبران کرد و یا به سال‌های آتی منتقل کرد.</p> <p>زبان ناشی از فروش یا مبادله ارز دیجیتال یا عایدی ناشی از ارز دیجیتال دیگر قابل جبران است و امکان انتقال زبان به دوره‌های دیگر وجود ندارد.</p>	<p>افراد مقیم و غیرمقیم به ازای هرماه برای هر کودک ۲۳۱۷ می‌گیرند اگر که درآمد ناشی از منبع اسلواکی آنان بیش از ۹۰ درصد درآمد جهانی آنان را تشکیل دهد. این اعتبار برای کودکان زیر شش سال دو برابر می‌شود.</p>



کشور	نوع سببیت	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اسلوانی	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۵۷۳۹/۲	-	<p>کسورات پایه به میزان ۳۳۰۲۰۲۷۰ و ۳۳۱۶۸۳ واحد و اگر درآمد فرد زیر ۱۳۳۱۶۸۳ بر اساس فرمول تشریح شده در قانون افزایش می‌باید و اگر درآمد کمتر از ۱۱۱۶۶۰۳۲ باشد به ۶۵۱۹۹۸۲ افزایش می‌یابد.</p> <p>۲۳۳۶۰۹۲ واحد به ازای افراد خانواده وابسته.</p> <p>۲۳۳۶۰۹۲ به ازای اولین و ۲۶۴۹۰۳۴ به ازای دومین و ۳۴۱۸۸۵۴ به ازای سومین و ۴۱۸۷۸۵ واحد چهارمین و ۷۹۵۷۰۱۴ واحد به ازای پنجمین فرزند وابسته کسر می‌شود.</p> <p>۸۸۳۰ واحد به ازای فرزندان نیازمند به نگهداری ویژه کسر می‌شود.</p> <p>با چندین شرط ۱۷۶۵۸۸۴ واحد برای افراد ناتوان جسمی کسر می‌شود.</p> <p>۳۳۰۲۷۰ واحد به ازای دانش‌آموزان کسر می‌شود.</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>۱۰ درصد هزینه مربوط به اجاره اموال متقول و غیرمتقول</p> <p>۱۰ درصد از هزینه مربوط به حقوق مالکانه مگر اینکه صاحب حق، نویسنده، مجری یا مختص آن نباشد.</p> <p>تخفیف ویژه مالیاتی برای نماینده و عامل حداکثر به مبلغ سالانه ۱۲۰۰۰ یورو در صورت تحقق شرایط زیر اعطا می‌شود:</p> <p>- مأموریت بیش از ۳۰ روز باشد.</p> <p>- محل کار قبلی بیش از ۲۰ کیلومتر با محل مأموریت فاصله داشته باشد.</p> <p>- حقوق ماهانه دریافتی در جین انتصاب حداقل ۱،۵ برابر بیشتر از متوسط حقوق سالانه در سال گذشته تقسیم بر ۱۲ ماه باشد.</p> <p>- فرد پنج سال قبل از تعیین تکلیف، مقیم مالیات کشور میزبان نباشد.</p>	<p>موارد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>عایدی ناشی از سرمایه در صورتی که بیش از ۲۰ سال از مالکیت آن گذشته باشد.</p> <p>سود سپرده و پس‌انداز در بانک‌های تأسیس شده در اسلوانی یا سایر کشورهای عضو اتحادیه اروپا تا ۱۰۰۰ یورو.</p> <p>اموال متقول تا ۵۰۰۰ یورو معاف از مالیات است.</p> <p>هدایا و اربت به همسر و فرزند خوانده معاف از مالیات است.</p>	<p>افراد غیر مقیم که مقیم کشورهای اتحادیه اروپا هستند مشمول جبران زیان عمومی و جبران زیان برای اعضای خانواده وابسته (که در اظهارنامه مالیات بر درآمد سالانه آن‌ها ذکر شده‌اند) هستند اگر بتوانند ثابت کنند که حداقل ۹۰٪ از کل درآمد مشمول مالیات آن‌ها در یک سال مالیاتی در اسلوانی کسب شده است و این درآمدها در کشور محل اقامت آنان معاف یا غیر مشمول مالیات است.</p>	



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی	
آفریقای جنوبی	مالیات بر درآمد دوگانه	۶۰۰۱/۴	-	کشور استناد	افراد زیر ۶۵ سال با درآمد زیر ۷۹۰۰۰ واحد مشمول مالیات نمی‌شوند. افراد بین ۶۵ تا ۷۵ سال با درآمد زیر ۱۲۳۳۰۰ واحد مشمول مالیات نمی‌شوند. افراد بالای ۷۵ سال با درآمد زیر ۱۲۶۷۵۰ واحد مشمول مالیات نمی‌شوند. افراد می‌توانند ۱۳۳۲۰ واحد تخفیف بگیرند و اگر بین ۶۵ سال تا ۷۵ سال باشند ۷۹۴۳ واحد دیگر نیز می‌توانند و اگر از ۷۵ سال بیشتر سن داشته باشند ۲۶۰۱ واحد دیگر نیز می‌توانند تخفیف بگیرند.	مورد زیر معاف از مالیات است: اولین پاداش ۱ میلیون واحدی بابت خدمات خارجی ارائه‌شده از مالیات معاف است عایدات سرمايه تا ۴۰۰۰۰ واحد معاف از مالیات است، همچنین صرفاً از ۴۰ درصد عایدات مازاد بر این مبلغ مالیات اخذ می‌شود. -پاداش‌های ناشی از شغل خارج از کشور معاف است اگر فرد ۱۸۳ روز در سال را خارج از کشور سرهم را در سال خارج از کشور باشد. بخشی از سود سهام شرکت‌های خارجی معاف از مالیات است. عایدات بهره‌ای با متشاخ خود کشور تا ۳۳۸۰۰ واحد برای افراد و اگر فرد بالای ۶۵ سال سن داشته باشد ۳۳۵۰۰ واحد معاف از مالیات است. برخی حساب‌های پس‌انداز معاف از مالیات است. عایدی ناشی از اختیار سهام ارائه‌شده توسط کارفرما در خارج معاف از مالیات است اگر که در کشور خارجی مذکور نیز معاف از مالیات باشد. افراد غیرمقیم مشمول مالیات بر عایدی سرمايه نیستند مگر اینکه دلال سهام باشند.	زبان‌های سرمايه صرفاً با عایدات سرمايه قابل جبران بوده و برای مدت نامحدود قابل انتقال است.	اعتبار مالیاتی برای پرداختی به صندوق‌های حمایتی درمانی دولتی و خصوصی به شرح زیر است: ۳۱۰ واحد ماهانه به ازای فرد یا همسر وی ۲۰۹ واحد اضافی ماهانه برای هر فرد وابسته دیگر (اعتبار اضافی با بر سن و شدت ناتوانی قابل اعطا است). در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند. اعتبار مالیاتی معادل مالیات واقعی پرداخت شده یا مالیات متعلق در آفریقای جنوبی به چنین درآمدی است هر کدام که کمتر باشد. اعتبار مالیاتی برای مالیات پرداختی بر درآمد ناشی از اشتغال در خارج بیش از ۱ میلیون واحد وجود دارد. اعتبار مالیاتی برای مالیات خارجی بر درآمد ناشی از سرمايه‌گذاری وجود دارد	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با گسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
سودان جنوبی	مالیات بر درآمد دوگانه	(برای سال ۲۰۱۵ - ۱۱۱۹۷)	۱۱		<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>۸ درصد از هزینه‌های بازنشستگی در مؤسسات تأیید شده دولتی قابل کسر است.</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات هستند:</p> <p>دستمزد دریافتی دیپلمات‌های خارجی یا کنسولگری در سودان جنوبی.</p> <p>دستمزد دریافت شده از شرکت‌های بین‌المللی دولتی</p> <p>• در صورت توافق با دولت سودان جنوبی، دستمزد دریافتی توسط نمایندگان، مقامات و کارمندان خارجی از اس‌های اهداکننده یا اعطایکنندگان کمک‌های بشردوستانه، کارهای بازسازی و ... دریافتی‌ها بابت خسارت و بیمه عمر درآمد ناشی از سود سهام و بهره در صورتی که مالیات آن در مبدأ اخذ شده باشد.</p> <p>ارت و ثروت خالص معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان‌ها با درآمد‌های ناشی از منابع مشابه قابل جبران بوده و تا ۵ سال قابل انتقال است.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی، مالیات پرداخته باشد می‌تواند معادل آن از اعتبار مالیاتی استفاده کند مشروط به آنکه میزان اعتبار از مالیات فرد بیشتر نشود.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اسپانیا	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۹۶۱۳/۷	-	<p>کسورات استاندارد تا ۵۵۶۵ واحد اگر درآمد فرد از ۱۳۱۱۵ بالای نبود.</p> <p>کسورات استاندارد ۳۰۰ واحد اگر درآمد خالص بیش از ۱۶۸۲۵ واحد باشد.</p> <p>مقادیر فوق برای مالیات‌دهنده از کارافزاده افزایش می‌یابد.</p> <p>افراد با توجه به موارد زیر می‌توانند کمک دریافت کنند:</p> <p>کمک شخصی به میزان ۵۵۰ واحد</p> <p>اگر مالیات‌دهنده بالای ۶۵ سال است ۶۷۰۰ واحد</p> <p>اگر بالای ۷۵ سال است ۶۵۰۰ واحد</p> <p>برای مولین با مولیت ۶۵ درصد یا بیشتر ۹۰۰۰ واحد</p> <p>برای مولین با مولیت ۶۵ درصد یا کمتر ۳۰۰۰ واحد</p> <p>اگر توانایی راه رفتن ندارد ۳۰۰۰ واحد اضافه می‌شود</p> <p>اگر کسی درآمد سالانه کمتر از ۸۰۰۰ واحد دارد برای نگهداری از والدین بالای ۶۵ سال ۱۱۵۰ و بالای ۷۵ سال ۱۴۰۰ واحد می‌تواند کمک دریافت کند.</p> <p>اگر مالیات‌دهنده درآمد زیر ۸۰۰۰ واحد داشته باشد می‌تواند برای فرزند اول ۳۴۰۰ واحد برای دوم ۳۷۰۰ واحد برای سوم ۴۰۰۰ و برای چهارم به بعد ۴۵۰۰ واحد و برای کودکان زیر ۳ سال ۷۸۰۰ واحد اضافی ذخیره بگیرد.</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>کسر ۳۰ درصد درآمد اشغال نامنتظم (در دوره‌ای بیش از دو سال) در صورت تحقق برخی شرایط</p> <p>۶۰ درصد درآمد اجاره قابل کسر است اگر ملک برای زندگی در آن اجاره باشد و ملک برای زندگی در آن اجاره داده‌شده باشد</p> <p>تأمین اجتماعی برای افراد مقیم قابل کسر است.</p> <p>هزینه‌های برنانه بازنیستی، تا ۸۰۰۰ واحد یا ۳۰ درصد درآمد خالص، هزینه‌های بهره مشروط به آنکه از درآمد ناخالص فرونی بگیرد، هزینه بهسازی و استهلاک از درآمد اجاره‌ای قابل کسر است.</p> <p>افرادی که درآمد خالص همسر آن‌ها کمتر از ۸۰۰۰ واحد است می‌توانند ۲۵۰۰ واحد کسری بیشتر بگیرند</p> <p>کسورات اضافی تا ۵ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p> <p>افراد غیر مقیم معمولاً حق کسر هزینه‌ها را ندارند، مگر مالیات‌دهندگان که واجد شرایط اقامت مالیاتی در کشورهای عضو اتحادیه اروپا هستند.</p> <p>در تعیین درآمد خالص حاصل از ملک شخصی هزینه‌های مدیریتی، به‌طور محدود قابل کسر است</p>	<p>مورد زیر مشمول معافیت است:</p> <p>افراد مقیم می‌توانند بت تحقیق برخی شرایط تا ۶۰۱۰۰ یورو معافیت درآمد کسب‌شده خارجی را اعمال کنند.</p> <p>درآمد بهره‌های و عایدی حاصل از فروش اوراق بهادار برای افراد مقیم اروپا</p> <p>درآمد اختیارات سهام شرکت که کارفرما به کارمندان می‌دهد برای کارمندان با شرایط زیر تا ۱۲۰۰۰ واحد سالانه قابل کسر است:</p> <p>پیش‌بهاد ارائه سهام به همه‌یکسان یا با موازن یکسان باشد.</p> <p>کارمند نمی‌تواند مالک بیش از ۵ درصد شرکت شود.</p> <p>کارفرما سهام را حداقل ۳ سال نگه دارد.</p>	<p>امکان جبران زیان با لحاظ شرایط مندرج در قانون وجود دارد.</p>	<p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	مزایه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
سویلاک	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۸۵۳۱	-	کسورات شخصی به میزان ۵۰۰۰۰ واحد پولی	<p>مزایه‌های اهدایی به خیریه‌ها تا یک‌سوم درآمد مشمول مالیات یا ۷۵ هزار واحد هر کدام که کمتر باشد. مزایه‌های اهدایی به دولت مقامات دولتی و صندوق‌های دولتی می‌تواند به‌طور کامل کسر شود.</p> <p>در صورت عدم تقاضای کسر مزایه‌های واقعی مربوط به تعمیرات، نگهداری یا استهلاک، مبلغ ۲۵٪ از کل درآمد اجاره به‌عنوان تخفیف برای تعمیرات، نگهداری و استهلاک مربوط به دارایی سرمایه‌گذاری تعلق می‌گیرد.</p> <p>۱۵ میلیون واحد تخفیف بابت درآمد بهره‌های ناشی از مؤسسات مالی برای شهروندان سالخورده برای افراد مقیم با درآمد ناشی از کار ۷۰۰ هزار واحد تخفیف (این تخفیف نمی‌تواند از کل درآمد شغلی فراتر رود)</p>	<p>موارد زیر جزء درآمد مشمول مالیات نیستند:</p> <p>بازپرداخت یا پرداخت هزینه‌های درمانی پرداخت یا بازپرداخت هزینه‌های انجام‌شده توسط شخص از طرف کارفرما</p> <p>ارزش حق کسب سهام در زمان اعطای سهام تحت طرح اختیارات سهام اشتغال کارمند</p> <p>پرداختی کارفرما بابت حقوق بازنشستگی</p> <p>دریافتی‌هایی تحت عنوان مزایای نهایی دریافتی از صندوق تأمین مالی تأییدشده برای افراد زیر بیست سال تا ۲ میلیون واحد و برای افراد بالای بیست سال تا ۵ میلیون واحد</p> <p>مبالغ دریافتی از صندوق بازنشستگی یا صندوق اعتماد کارمندان درآمدهای کارمندان بخش دولتی به شرح زیر مشمول مالیات نیست:</p> <p>مزایای بازنشستگی</p> <p>مزایای وسیله نقلیه موتوری</p> <p>جبران خدمات کارمندان خاص دولت، دیپلمات‌ها و کارمندان بین‌المللی سود و عایدی دریافتی توسط فرد مقیم یا غیر مقیم از محل سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه دولتی که به ارز خارجی صادر می‌شوند</p> <p>معاف از مالیات است.</p> <p>سود دریافتی از حساب‌های شخصی ارزی خارجی، به مدت پنج سال از مالیات معاف است.</p> <p>سود دریافتی کودکان زیر ۱۸ سال تا ۵۰۰۰۰ واحد در ماه معاف از مالیات است.</p> <p>بهره پرداختی بابت وام به اشخاص معاف از مالیات است.</p> <p>عایدی سرمایه‌گذاری تا ۵۰ هزار واحد تحت شرایط مشخص، از مالیات معاف است.</p> <p>عایدی حاصل از ملک اصلی فردی که سه سال مالک آن بوده است و محل زندگی وی بوده است معاف است</p> <p>عایدی سهام موجود در فهرست بازار اوراق بهادار معاف است</p> <p>جایزه اختراعات و پژوهش اعطایی توسط ریاست جمهوری یا دولت</p> <p>دریافتی از صندوق ریاست جمهوری یا صندوق دفاع ملی</p> <p>قرعه‌کشی اگر مبلغ ناخالص آن از ۵۰۰۰۰ واحد بیشتر نشود</p> <p>مبلغی که از فروش سگ‌های قیمتی که مالیات بازپرداخت در آن کسر شده حاصل می‌شود.</p> <p>دریافتی بابت خدمات شخصی یا مرگ شخص ثالث از مالیات معاف نیستند</p>	ندارد	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	مخافت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مخافت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
سورینام	مالیات بر درآمد دوگانه	۶۸۵۴۹	۱۷۷	یک اعتبار فردی به میزان ۱۵۰۰ واحد برای هر سال مالی در نظر می‌گیرند.	کسورات به شرح زیر است: هزینه‌های تحصیل درآمد ناشی از استخدام تا ۴ درصد حقوق یا ۱۲۰۰ واحد بهره وام‌های رهنی تا سقف ۱۲۵۰۰۰ واحد پولی برای خانه مالیات‌دهنده هزینه تعمیر خانه مالیات‌دهنده نهایتاً ۳ سال یکبار دریافتی‌ها از صندوق‌های بازتسهیلی، یا دیگر کمک‌های دوره‌ای با احساناً شرايط مندرج در قانون حق بیمه عمر حداکثر تا ۱۰ درصد درآمد فرد هزینه‌های پرداختی، بابت طلاق هزینه‌های درمانی و تحصیلی و هزینه نگهداری تا قاعیل درجه ۲ اگر درآمد نزدیک حداقل است. تحت شرایطی تا ۸۰۰۰ واحد هزینه شده برای فرزند بالای ۱۸ سال	موارد زیر معاف از مالیات است: عایدات سرمایه معاف از مالیات است به‌جز دارایی‌های تجاری، عایدی سرمایه در خرید مجدد سهام توسط شرکت پیش از متوسط سرمایه و عایدی ناشی از انحلال یک کسبوکار پرداختی بابت تأمین اجتماعی و بازتسهیلی درآمد حاصل از محل سکونت فرد.	زبان‌ها قابل جبران بوده و تا ۷ سال قابل انتقال است. زبان‌های سه سال اول کسب و کار برای مدت نامحدود قابل انتقال است.	در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی برای جلوگیری از مالیات معاف با تأیید سازمان مالیاتی برخوردار شود.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسوارت استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (یا) گسوارت خاص	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
سوئد	مالیات بر درآمد دو گانه	۶۸۵۳/۹	-	افراد با درآمد بیش از ۱۹۲۰۰ واحد از گسوارت اشخاص برخوردارند که بر خور دارند که کسر پایه بسته به ابالت از ۱۴۵۰۰ تا ۳۵۸۰۰ واحد متغیر خواهد بود.	<p>هزینه تامین اجتماعی اجباری سایر کشورها در سوئد قابل کسر است.</p> <p>هزینه تامین اجتماعی برای افراد با نرخ‌های ۲۵ درصد برای درآمد فعال و ۲۰ درصد برای درآمد منفعل قابل کسر است.</p>	<p>افراد با درآمد حداکثر ۱۹۷۰۰ واحد معاف از مالیات هستند.</p> <p>اگر فردی اختیار سهام خود را در خارج از سوئد و هنگامی که غیرمقیم بوده است بدست آورد اما هنگام اعمال اختیار مقیم سوئد باشد می تواند معاف از مالیات باشد.</p> <p>مزایای شغلی افراد مقیم معاف از مالیات است اگر هر کدام از شرایط زیر حاصل شود:</p> <p>اگر فردی در کشور دیگر برای بیش از ۶ ماه شاغل شود و در آنجا مالیات بر درآمد خود را بپردازد.</p> <p>اگر فردی در کشور دیگر برای ۱۲ ماه یا بیشتر شاغل شود و در آنجا از وی مالیات گرفته نشود.</p> <p>اگر شروط زیر برقرار شود فرد از مالیات شهرداری سوئد معاف می شود:</p> <p>فرد کمتر از ۱۸۳ روز در یک دوره ۱۲ ماهه در کشور پاداشی به کارفرما می دهد اگر کارفرما اهل سوئد نباشد.</p> <p>پاداشی به خاطر فعالیت یک موسسه سوئدی ایجاد نشده باشد.</p> <p>سیستم مالیاتی پاداش ها و تامین اجتماعی در موارد زیر برای مهاجران متخصص معاف از مالیات می داند:</p> <p>۲۵ درصد حقوق ناخالص و مزایا</p> <p>هزینه جایا شدن به سوئد یا از آنجا</p> <p>هزینه مدرسه کودکان</p> <p>هزینه سفر برای بازگشت به وطن خود و خانواده فرد</p> <p>افراد غیرمقیم از مالیات بر سود دریافتی از حساب‌های بانکی سوئد یا عایدی سرمایه حاصل از فروش املاک معاف هستند به غیر از موارد خاص.</p>	<p>بخش قابل توجهی از زبان سرمایه بسته به نوع دارایی در وهله نخست می تواند از سود سرمایه و درآمد سرمایه‌گذاری کسر شود و سپس با توجه به مالیات قابل پرداخت درآمد ناشی از اشتغال می تواند اعتبار مالیاتی ایجاد کند.</p>	<p>یک اعتبار مالیاتی به درآمد کارمندان تعلق می گیرد این اعتبار بر اساس درآمد واجد شرایط اعتبار بر اساس میزان درآمد و زمانی که فرد در سال مالی داخل سوئد مقیم بوده است محاسبه می شود</p> <p>یک اعتبار مالیاتی بر هزینه‌های خانه‌داری تعلق می گیرد با نرخ ۵۰ درصد تا سقف ۵۰۰۰۰۰ واحد یعنی سالانه حداکثر ۲۵۰۰۰ واحد اعتبار از این محل می تواند تعلق گیرد.</p> <p>اعتبار مالیاتی دیگری بر هزینه ساخت و تعمیر خانه (با محل گذران تعطیلات وقتی داخل خاک اروپا باشد) با نرخ ۳۰ درصد است و سقف اعتباری که فرد می تواند کسب کند ۵۰۰۰۰ واحد است.</p> <p>هزینه بهره مزارع بر درآمد سرمایه‌گذاری با نرخ ۳۰ درصد تا ۱۰۰۰۰۰ واحد برای مالیات‌دهنده قابل اعتبار دهی است و اگر از ۱۰۰۰۰۰ واحد بیشتر شود نرخ به ۲۱ درصد کاهش می یابد.</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
سوئیس	مالیات بر درآمد دوگانه	۸۱۹۳۳۷	-	<p>در بعضی از هزینه‌ها میزان کسری مالیات استاندارد شده است (حق بیمه‌ها و هزینه‌های تحصیل و ناها)</p> <p>برای مهاجران یک کسری سالانه ۱۸۰۰۰ واحد پولی اجازه داده شده است که برای پوشش هزینه سکونت و سایر هزینه‌های ساکنین است. یک مهاجر است. کسورات شخصی در سطح محدود در فرزندانش</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>هزینه‌های ضروری کارمندان برای مشاغل خود</p> <p>هزینه‌های نگهداری املاک</p> <p>هر نوع بهره بابت بدهی</p> <p>هزینه برنامه‌های تأمین شده بازنشستگی و بیمه‌های تأمین اجتماعی داخلی و با خارجی</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>درآمد حاصل از کسب و کار ثابت یا تأسیسات دائمی مستقر در خارج از کشور و همچنین درآمد حاصل از املاک و مستغلات مستقر در خارج از کشور از پرداخت مالیات معاف هستند.</p> <p>عایدات ناشی از فروش سرمایه برای دارایی‌های منقول معاف از مالیات است.</p> <p>پرداخت مالیات به منابع خارجی</p>		ندارد.



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
تایوان	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۳۸۲۷	-	<p>کسورات استاندارد به میزان ۱۲۰ هزار واحد برای هزینه‌های تحصیل شده با حورات طبیعی.</p> <p>هزینه‌های بهداشت و درمان و بارداری مالیات‌دهنده و فرزندان وی در بیمارستان‌های دولتی یا طرف قرارداد با بیمارستان‌های دولتی یا بیمارستان‌های دارای مستندات دقیق.</p> <p>هزینه‌های اجاره تا ۱۲۰۰۰۰ واحد برای واحدهای مسکونی مالیات‌دهنده.</p> <p>پرداختی برای وام‌های رهنی به مؤسسات مالی و اعتباری تا ۳۰۰۰۰۰ واحد پولی.</p> <p>دارای کسورات خاص ذکرشده مانند موارد زیر:</p> <p>کل حقوق و دستمزد فرد یا ۲۰ هزار واحد هر کدام که کمتر باشد یا شرایط خاص میزان کسر می‌تواند افزایش یابد.</p> <p>تا سقف ۳۷۰۰۰۰ واحد برای درآمد ناشی از صندوق‌های پس‌انداز خانوادگی قابل کسر است.</p> <p>تا ۲۰۰۰۰۰ واحد برای افراد از کار افتاده قابل کسر است.</p> <p>زبان حاصل از فروش عایدی حاصل از فروش اموال در همان سال مالیاتی قابل کسر است.</p> <p>۱۲۰۰۰۰ واحد ویژه برای مراقبت‌های طولانی‌مدت مؤدی، همسر و افراد تحت تکفل مولود.</p> <p>تا ۲۵۰۰۰ واحد برای هر کدام از فرزندان در حال تحصیل در دانشگاه قابل کسر است.</p> <p>تا ۱۲۰۰۰۰ واحد برای هر کدام از فرزندان که کوچک‌تر از ۵ سال‌اند و یا در پیش‌دبستانی هستند با دو شرط قابل کسر است ۱ فرد مالیات‌دهنده پس از کسورات با نرخ ۲۰ درصد یا بیشتر مالیات داده باشد. ۲ حداقل درآمد مالیات‌دهنده کمتر از حداقل مالیات جایگزین (توضیح داده‌شده در قانون) باشد.</p> <p>مابه‌التفاوت هزینه حداقل معیشت تعیین شده توسط دولت از مجموع کسورات و معافیت‌های متعلق قابل کسر است.</p>	<p>۷۸۱ هزار واحد از پرداختی بابت انقباض از خدمت قابل کسر است فرد یا باید از کسورات موردی استفاده کند و یا از کسورات استاندارد به انتخاب خودش.</p> <p>کسورات موردی:</p> <p>کمک‌های مالی تا ۲۰ درصد زمانی که به مؤسسات خیریه تأیید شده اعلا شود.</p> <p>کمک‌های مالی تا ۱۰۰ درصد زمانی که به مؤسسات دفاعی و دولتی اهدا شود.</p> <p>کمک‌های مالی تا ۲۰ درصد زمانی که به مؤسسات سیاسی اهدا شود.</p> <p>هزینه تمام بیمه‌ها تا سقف ۲۴۰۰۰ واحد به ازای هر فرد.</p> <p>هزینه‌های بهداشت و درمان و بارداری مالیات‌دهنده و فرزندان وی در بیمارستان‌های دولتی یا طرف قرارداد با بیمارستان‌های دولتی یا بیمارستان‌های دارای مستندات دقیق.</p> <p>هزینه‌های تحصیل شده با حورات طبیعی.</p> <p>هزینه اجاره تا ۱۲۰۰۰۰ واحد برای واحدهای مسکونی مالیات‌دهنده.</p> <p>پرداختی برای وام‌های رهنی به مؤسسات مالی و اعتباری تا ۳۰۰۰۰۰ واحد پولی.</p> <p>دارای کسورات خاص ذکرشده مانند موارد زیر:</p> <p>کل حقوق و دستمزد فرد یا ۲۰ هزار واحد هر کدام که کمتر باشد یا شرایط خاص میزان کسر می‌تواند افزایش یابد.</p> <p>تا سقف ۳۷۰۰۰۰ واحد برای درآمد ناشی از صندوق‌های پس‌انداز خانوادگی قابل کسر است.</p> <p>تا ۲۰۰۰۰۰ واحد برای افراد از کار افتاده قابل کسر است.</p> <p>زبان حاصل از فروش عایدی حاصل از فروش اموال در همان سال مالیاتی قابل کسر است.</p> <p>۱۲۰۰۰۰ واحد ویژه برای مراقبت‌های طولانی‌مدت مؤدی، همسر و افراد تحت تکفل مولود.</p> <p>تا ۲۵۰۰۰ واحد برای هر کدام از فرزندان در حال تحصیل در دانشگاه قابل کسر است.</p> <p>تا ۱۲۰۰۰۰ واحد برای هر کدام از فرزندان که کوچک‌تر از ۵ سال‌اند و یا در پیش‌دبستانی هستند با دو شرط قابل کسر است ۱ فرد مالیات‌دهنده پس از کسورات با نرخ ۲۰ درصد یا بیشتر مالیات داده باشد. ۲ حداقل درآمد مالیات‌دهنده کمتر از حداقل مالیات جایگزین (توضیح داده‌شده در قانون) باشد.</p> <p>مابه‌التفاوت هزینه حداقل معیشت تعیین شده توسط دولت از مجموع کسورات و معافیت‌های متعلق قابل کسر است.</p>	<p>اگر یک متخصص حرفه‌ای خارجی حداقل ۱۸۳ روز در تایوان اقامت داشته باشد و حقوق سالانه بیش از ۳ میلیون واحد داشته باشد از ۵۰ درصد معافیت مالیات بر درآمد تایوان تا سه سال برخوردار است و درآمد از منبع غیر تایوان از محاسبه مالیات پایه فردی مستثنی است</p> <p>معافیت‌های زیر برای مهاجران در نظر گرفته می‌شود:</p> <p>هزینه سفر آن‌ها برای مراجعت به وطن</p> <p>هزینه اجاره که کارفرما برای کارمند مهاجر پرداخت می‌کند.</p> <p>مملکت با درآمد خیرباری شده توسط نهاد ثبت‌شده در تایوان</p> <p>اگر مهاجر فرد متخصص باشد معافیت‌های زیر نیز اضافه می‌شود:</p> <p>هزینه رفت‌وآمد آن‌ها و خانواده ایشان برای انجام فعالیت در این کشور.</p> <p>هزینه‌های آب، برق، گاز، تلفن و هزینه خدمات تمیز کردن منزل در خانه‌ای که شرکت تایوانی برای وی فراهم کرده است.</p> <p>خودروه کارفرما برای وی اجاره کرده است.</p> <p>افراد مقیم از مالیات بر سود سهام معافند.</p> <p>عایدی حاصل از فروش ملک محل سکونت فرد که بیش از ۶ سال مالک آن بوده است از ۴ میلیون معافیت برخوردار است.</p> <p>عایدی سرمایه‌های ناشی از مبادله سهام از سال ۲۰۱۶ تسلیم شده و بنابراین زبان‌های سرمایه‌ای قابل کسر نیست.</p> <p>معافیت شخصی هر مالیات‌دهنده، همسر یا هر یک از افراد وابسته به او به میزان ۷۸۰۰۰ واحد است اگر مالیات‌دهنده یا همسر وی بالای ۷۰ سال سن دارد این میزان برای هر فرد به ۱۲۳۰۰۰ واحد افزایش می‌یابد.</p> <p>معافیت شخصی زنانی که شاخص CPI سه درصد یا بیشتر افزایش یابد تعدیل می‌شود.</p>	<p>زبان سرمایه‌های ناشی از فروش املاک تنها از مضمعت سرمایه‌های ناشی از املاک در سال یکسان قابل کسر است اما زبان خاص تا ۳ سال قابل انتقال به سال‌های آتی است.</p>	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معاقت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معاقت‌ها	حیران زبان	اعتبار مالیاتی
تانزانیا	مالیات بر جمع درآمد	۱۱۲۳۱	۸۷۹۳		<p>مورد زیر مشمول کسورات است:</p> <p>هزینه‌هایی که کارمندان پایت تحصیل درآمد در مشاغل استخدای انجام می‌دهند.</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات هستند:</p> <p>هزینه‌های پاید و زهاب شغلی برای فرد و حداکثر ۴ فرزند وی زمانی که مسافت بیش از ۲۰ مایل باشد.</p> <p>خدمات کافه، یا در محیط شغلی پرداختی‌ها به صندوق آئینه و بازتابی از ارزش خدمات درمانی برای کارمندان تمام‌وقت یا مدیران و همسر و حداکثر ۴ فرزند آنها</p> <p>عایدات ناشی از فروش سهام و اوراق بهادار در بازار اوراق بهادار تانزانیا منوط به آنکه سهم فرد کمتر از ۲۵ درصد باشد.</p> <p>مزایای استفاده از وسایل نقلیه موتوری در صورتی که کارفرما در این مورد کسورات و تخفیفات را درخواست نکرده باشد.</p> <p>اجتازات سهام ارائه شده توسط کارفرما مشمول مالیات نیست.</p> <p>هدایا معاف از مالیات است.</p>		ندارد.

کشور	نوع سببیت	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	گسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با گسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
تا بلیند	مالیات بر جمع درآمد	۷۸۰۸۲	۴۸۰۳	<p>دارای گسورات استاندارد با نرخ ۵۰ درصد تا حداکثر ۱۰۰۰۰۰ واحد پولی برای درآمد ناشی از کار کارمندان</p> <p>کسری شخصی به میزان ۶۰۰۰۰ واحد پولی و به ازای همسر ۶۰۰۰۰ واحد پولی افزوده می‌شود.</p> <p>به ازای هر فرزند ۳۰۰۰۰ (برای فرزند دوم به بعد ۶۰۰۰۰ واحد) و اگر از والدین خود نگهداری می‌کند به ازای هر یکی از والدین ۳۰۰۰۰ واحد پولی دیگر کسر می‌شود.</p>	<p>گسورات: کسورات شخصی در لیست زیر مشخص شده اند : کسری برای حق بیمه عمر و درمانی تا سقف ۱۰۰۰۰۰ واحد پولی بیمه درمانی والدین فرد نیز می‌تواند به ازای هر یک از والدین تا ۱۵۰۰۰ واحد پولی برای وی کسری به همراه داشته باشد.</p> <p>پرداختی به صندوق‌های انبیه نگری در مجموع تا ۵۰۰۰۰ واحد می‌تواند کسری بگردد البته نباید از ۱۵ درصد درآمد عبور کند.</p> <p>پرداختی به صندوق‌های بازبستگی تا ۵۰۰۰۰ واحد می‌تواند کسری بگردد البته نباید از ۱۵ درصد درآمد عبور کند.</p> <p>پرداختی به صندوق‌های سهام بلندمدت تا ۵۰۰۰۰ واحد می‌تواند کسری بگردد البته نباید از ۱۵ درصد درآمد عبور کند.</p> <p>پرداختی بابت وام خانه تا ۱۰۰ هزار واحد تک‌گانه‌های مالی تا ۱۰ درصد درآمد حاصل تأمین اجتماعی تا ۵ درصد حقوق پایه که از ۹۰۰۰ واحد در سال تجاوز نکند.</p> <p>نگهداری همسر یا فرزند و یا والدین از کارافتاده ۶۰۰۰۰ واحد به ازای هر کدام.</p>	<p>مورد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>هزینه‌های سفر شفقی معاف از مالیات است.</p> <p>هزینه‌های درمان معاف از مالیات است.</p> <p>بیمه‌های گروهی درمانی کارمندان از طرف کارفرما اگر تا یک سال باشد معاف از مالیات است.</p> <p>دریافتی‌هایی به ازای بازبستگی و از کارافتادگی و مرگ معاف هستند.</p> <p>عایدی سرمایه‌ای ناشی از فروش اوراق بهادار مشخص شده در لیست تبادللات بورس تا بلیند از مالیات معاف‌اند.</p>		



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی	
ترکیه و تونس	مالیات بر جمع درآمد	۱۲۲۶/۵	-	کسورات شخصی تا ۷۲۰۰۰ واحد	کسورات شامل موارد زیر است: هزینه‌های اکتساب دارایی هزینه‌های افزایش ارزش دارایی (هزینه‌های نگهداری را شامل نمی‌شود) تمام هزینه‌های متحمل شده برای فروش دارایی کسورات زیر اجازه داده شده است: هزینه بیمه‌های بازنشستگی و تا ۷۰٪ پرداختی به شرکت بیمه ملی تا سقف ۵۰ هزار واحد هزینه تحصیلات دانشگاهی تا ۷۲ هزار واحد اولین خانه خریداری شده به میزان ۲۵۰۰۰ واحد پولی کشور هزینه‌های طلاق و نفقه پرداختی کمک و هدایای مالی تا ۱۵ درصد درآمد هزینه‌های نگهداری و هزینه‌های جاری زندگی تا ۱۵ درصد درآمد کل تمام هزینه‌های سفر کارمندان که برای انجام وظیفه است و کارفرما از پرداخت آن امتناع می‌کند.	موارد زیر مشمول معافیت است: سود تقسیم شده دریافتی از شرکت‌های داخلی معاف از مالیات است. سود سپرده‌های بانکی و مؤسسات مالی و اعتباری معاف از مالیات اند. عایدی سرمایه بلندمدت مشمول مالیات نیست دارایی‌های زیر معاف از مالیات اند: ارز خریداری شده برای مخارج خود و یا خانواده غرامت‌های دریافتی توسط فرد عایدات ناشی از سرمایه در موارد زیر معاف از مالیات است: عایدی هر نوع اوراق بهادار معاف از مالیات است سود جمع شده در اختیار شخص برای ائومبیل، خانه که در آن ساکن است اگر تا ۵۰۰۰ واحد پولی باشد. سایر موارد مطابق با قانون بارش معاف از مالیات است.	در موارد زیر می‌توان از اعتبار مالیاتی استفاده کرد: برای خرید و نصب تجهیزات سیستم گرمایش آب خورشیدی به میزان ۲۵ درصد اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود تا سقف ۱۰۰۰۰ واحد پولی برای خرید اوراق پس انداز ملی بدون مالیات تا ارزش ۵۰۰۰ واحد پولی به میزان ۲۵ درصد اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود. بیشتر اعتبارات مالیاتی با کسورات شخصی ۷۲ هزار واحدی، جایگزین شده‌اند در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی معادل مالیات ترخیص‌شده استفاده کند.		

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زیان	اعتبار مالیاتی	
تونس	مالیات بر درآمد دوگانه	۳۳۱۷/۵	۱۴۱۶	<p>۱۵۰ واحد برای سرپرست و ۹۰ واحد فرزند اول و ۷۵ واحد فرزند دوم ۶۰ واحد سوم و ۴۵ واحد چهارم و برای فرزند معلول ۱۲۰ واحد و فرزندان در حال تحصیل در دانشگاه بدون دریافت بورسیه ۱۰۰۰ واحد با اضافه ۵ درصد برای والدین تا سقف ۱۵۰ واحد برای مجموع آن دو می‌تواند کسر شود</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>هزینه‌های پزشکی و تأمین اجتماعی اجباری پرداخت‌شده توسط کارفرما.</p> <p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>حق بیمه عمر و سیاست‌های سرمایه‌سازی تا ۱۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>حقوق موقوفه و پرداخت‌های سالانه.</p> <p>کسورات شخصی به شرح زیر است:</p> <p>بدهی‌های موقوفه و پرداخت‌های سالانه.</p> <p>حق بیمه عمر و سیاست‌های سرمایه‌سازی تا ۱۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>سود حاصل از حساب‌های ویژه پس‌انداز تا سقف سالانه ۵۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>سود وام‌های دانشگاهی</p> <p>سود پرداختی برای وام ساخت خانه تا اگر خانه از ۲۰۰۰۰۰ واحد بیشتر هزینه نداشته باشد و برای کسانی که صاحب‌خانه نیستند.</p> <p>هزینه‌های تأمین اجتماعی اجباری افراد متاهل بخش خصوصی</p>	<p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>هزینه‌های پزشکی و تأمین اجتماعی اجباری پرداخت‌شده توسط کارفرما.</p> <p>کسورات به شرح زیر است:</p> <p>حق بیمه عمر و سیاست‌های سرمایه‌سازی تا ۱۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>حقوق موقوفه و پرداخت‌های سالانه.</p> <p>کسورات شخصی به شرح زیر است:</p> <p>بدهی‌های موقوفه و پرداخت‌های سالانه.</p> <p>حق بیمه عمر و سیاست‌های سرمایه‌سازی تا ۱۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>سود حاصل از حساب‌های ویژه پس‌انداز تا سقف سالانه ۵۰۰۰۰ واحد پولی</p> <p>سود وام‌های دانشگاهی</p> <p>سود پرداختی برای وام ساخت خانه تا اگر خانه از ۲۰۰۰۰۰ واحد بیشتر هزینه نداشته باشد و برای کسانی که صاحب‌خانه نیستند.</p> <p>هزینه‌های تأمین اجتماعی اجباری افراد متاهل بخش خصوصی</p>	<p>درآمدهای زیر معاف از مالیات‌اند:</p> <p>حقوق دستمزد و کمک‌هزینه‌های پرداخت‌شده توسط کنسورهای خارجی به کارکنان اعزامی به دولت تونس در چارچوب همکاری فنی سودها و موارد پرداختی به برنامه‌های پس‌انداز خرید خانه</p> <p>سود سپرده‌هایی که با پول خارجی است.</p> <p>درآمد حاصل از اجاره زمین کنسواوری که قرارداد آن ۳ سال و یا بالاتر است.</p> <p>مجموع هزینه‌های اجرای قرارداد بیمه.</p> <p>سهم شرکت‌های سرمایه‌گذاری باز و واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های متقابل</p> <p>انتقال خانه به همسر</p> <p>خرید اولین ملک به‌عقد سکونت با زیربنای حداکثر ۱۰۰۰ متر</p>	ندارد	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
ترکیه	مالیات بر درآمد دوگانه	۹۰۴۲۵	-	اعتبار مالیاتی بر حسب حداقل هزینه زندگی داده می‌شود و به ازای همسر ۰٫۱در و دو فرزند اول هر کدام ۷٫۵ درصد و به ازای فرزند سوم ۱۰ درصد افزوده می‌شود.	کسورات سهم شایعین در مشارکت‌های مربوطه به تأمین اجتماعی و پرداختی آن‌ها بابت بیمه‌های بیکاری نیز جز کسورات محسوب می‌شود. همچنین کلیه پرداختی‌های آن‌ها از طرف خود، همسر یا فرزندان، بابت بیمه سلامت، ازکارافتادگی، عمر، زایمان و آموزش و بیکاری و ... با احصاء شرایین زیر از درآمد مشمول مالیات قابل کسر است: بیمه‌نامه با یک شرکت ترکیه‌ای امضاءشده باشد. مبلغ حق بیمه یا حق عضویت ماهانه بیشتر از ۱/۱۵ کل حقوق ماهانه شخص نباشد. مبلغ سالیانه حق بیمه از حداقل دستمزد قانونی سالیانه (۱۷۲۷۵ لیر ترکیه) تجاوز نکند. به‌علاوه هرکسی می‌تواند هزینه مختلفی که یک مالک برای ملک، اجاره داده خود (اعم هزینه آب، برق، گاز، مالیات و ...) می‌پردازد را از درآمد اجاره قابل مالیات گیری کسر نماید.	معافیت‌ها افرادى که در ترکیه در دفاتر رابط کار می‌کنند و با ارز خارجی جبران می‌شوند، در صورت تحقق کلیه شرایط زیر از حقوق آن‌ها مالیات اخذ نمی‌شود: <b>تهادى غیرمقیم حقوق را از درآمد حاصل از خارج از کشور پرداخت می‌کند.</b> پرداخت حقوق و دستمزد به‌عنوان هزینه‌های مربوطه به سود مشمول مالیات در ترکیه دریافت نمی‌شود. • میزان پرداختی به‌صورت ارز خارجی به ترکیه وارد می‌شود. عایدی سرمایه‌ای ناشی از انتقال سهام معاف است. عایدی سرمایه‌ای ناشی از فروش سهام در بورس اوراق بهادار ترکیه معاف است عایدی سهام صادرشده توسط شرکت‌های مقیم ترکیه که بیش از دو سال نگهداری شود معاف از مالیات است	افراد مقیم مالیات می‌توانند برای مالیات بر درآمد پرداخت‌شده در خارج از کشور از درآمد حاصل از خارج از ترکیه و مشمول مالیات در ترکیه، اعتباری دریافت کنند. مبلغ اعتبار محدود به مقدار مالیاتی است که در ترکیه برای همان مقدار درآمد پرداخت می‌شود و تنها با ارائه مستندات از مقامات ذیصلاح تعلق می‌گیرد. این اعتبار برای افراد غیرمقیم در دسترس نیست. مالیات تکلیفی مالیات مضاعف تلقی شده و فرد می‌تواند معادل آن از اعتبار استفاده کند.	در صورتی که فرد مقیم به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشورات استنادآرد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
اوگاندا	مالیات بر درآمد دوگانه	۷۷۶/۸	۷۵۹		موارد زیر مشمول کسورات است:	معاف است. افراد مقیم اوگاندا که از کشورهای خارجی اخذ درآمد می‌کنند مادامی که به کشور مبدأ درآمد مالیات پرداخت کنند از مالیات در اوگاندا معاف هستند.	زیان‌ها قابل جبران بوده و تا مدتی نامحدوده قابل انتقال به سال‌های آتی است. تحت شرایط خاص بلندمدت قراردادهای بلندمدت زیان‌های سال آخر قرارداد با سود سال پیش آن قابل جبران است.	مالیات تکلیفی و مالیات‌های موقت مشمول اعتبار مالیاتی می‌شوند. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زبان	اعتبار مالیاتی
اوکراین	مالیات بر درآمد یکجوانخت	۳۶۵۹	-		<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>خانواده تک سرپرست، خانواده با فرزند معلول، خانم‌های بیوه، کهنه سربازان جنگ مشخص، افراد از کارافتاده و آسیب دیدگان حادثه چرنوبیل</p> <p>هزینه‌های تحصیل پرداخت‌کننده و خانواده درجه اول وی</p> <p>درجه اول وی</p> <p>هزینه‌های درمانی پرداخت‌کننده و خانواده درجه اول وی</p> <p>بخشی از سود پرداختی به‌وسیله فرد برای رهن</p> <p>هزینه هدایای خیریه تا ۴ درصد درآمد وی</p> <p>پرداختی بیمه عمر برای خود فرد و خانواده درجه اول</p> <p>پرداختی بیمه بازنشستگی خصوصی برای خود فرد و خانواده درجه اول</p> <p>هزینه‌های مراحل گرفتن فرزندخوانده</p> <p>هزینه تجهیزات زینتی که وسیله نقلیه مالیات‌دهنده را با سوغت‌های زینتی سازگار می‌کند</p> <p>هزینه‌هایی که برای ساختمان یا خرید محل اقامت انجام می‌شود و جزء موارد مقرون به‌صرفه طبقه‌بندی می‌شود</p>	<p>موارد زیر معاف از مالیات هستند:</p> <p>مالیات یکپارچه اجتماعی پرداخت‌شده توسط کارفرما</p> <p>هزینه تحصیل نیروی کار با احاط برخی محدودیت‌ها</p> <p>هزینه‌های درمان پرداخت‌شده توسط کارفرما</p> <p>مقید به محدودیت‌ها</p> <p>قراردادهای غیردولتی مربوط به بازنشستگی با برخی محدودیت‌ها</p> <p>درآمد حاصل از فعالیت‌های کارآفرینی به‌وسیله شخصی که مالیات خود را تحت سیستم ساده‌شده می‌پردازد.</p> <p>موارد بیمه‌ای به‌جز آن‌ها که بلندمدت هستند.</p> <p>بازپرداخت مالیات و همچنین پرداخت از صندوق‌های تأمین اجتماعی و بازنشستگی ایالتی درآمد حاصل از فروش ماشین و موتورسیکلت و دوچرخه معاف است تا زمانی که سالی یک عدد گزارش شود.</p> <p>درآمد حاصل از مستغلات معاف است تا زمانی که صاحب‌ملک حداقل ۳ سال از خرید آن گذشته باشد و سالی یکبار گزارش شود.</p>	<p>زبان‌های ناشی از سرمایه تحت شرایط خاصی با عایدات از همان محل قابل جبران و تا مدت نامحدوده قابل انتقال است.</p>	ندارد



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استنادی	هزینه‌های قابل قبول (یا کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
انگلستان	مالیات بر مجموع درآمد	۴۳۳۰۰/۳	-	<p>کمک شخصی تا سقف ۱۲۵۰۰ پوند برای اشخاص با درآمد بالای ۱۰۰ هزار پوند، نصف مقدار مازاد بر ۱۰۰ پوند از رقم کمک شخصی کسر می‌شود بنابراین افراد با درآمد بالای ۱۲۵۵۰۰ پوند نمی‌توانند از این کمک استفاده کنند. همچنین در صورت ازدواج یا کهنوت سن این رقم افزایش می‌یابد.</p>	<p>هزینه‌های مربوط به استحضال درآمد اجاره به غیر هزینه نگهداری و تعمیرات قابل کسر است. هزینه برای جایگزینی مبلمان و تجهیزات مورد استفاده در استحضال درآمد اجاره‌ای قابل کسر است. کمک‌هزینه اموال تا ۱۰۰۰ واحد اعطا می‌شود که افراد می‌توانند بین کسر هزینه اجاره اموال یا دریافت کمک‌هزینه مذکور انتخاب کنند.</p> <p>سود سهام تا ۲۰۰۰ پوند سود سپرده برای سپرده‌ها با نرخ پایه تا سقف ۱۰۰۰ پوند و برای سپرده‌ها با نرخ‌های بالاتر تا سقف ۵۰۰ پوند (قراردی که درآمد بیش از ۱۵۰ هزار پوند دارند مشمول این کمک نیستند)</p> <p>در صورتی که فرد مبنای حواله را درخواست کند کمک‌هزینه شخصی خود را از دست می‌دهد. افراد غیرمقیم که ملیت کشورهای اتحادیه اروپا را دارند طبق معاهده مالیات مضاعف می‌توانند از این کمک‌هزینه بهره‌مند گردند.</p> <p>هزینه حلاق کمک‌هزینه ازدواج به مبلغ ۸۹۱۵ واحد یا تا ده درصد تخفیف مالیاتی</p> <p>هزینه سفر و اقامت کارمندان زمانی که در یک محل کار موقت قرار دارند. هزینه کارمندان و خانواده آن‌ها برای سفر به زادگاه خود</p> <p>آموزش‌های مربوط به کار (صرفاً برای کارمندان) هزینه‌های جانبی واجد شرایط حداکثر تا ۸۰۰۰ واحد کمک‌هزینه ایاب و ذهاب برای کارمندانی که از خودروی شخصی خود برای رفت‌وآمد به محل کار استفاده می‌کنند.</p> <p>حق اشتراک‌های مربوط به حرف هزینه‌های تحصیل درآمد جز در موارد خاص قابل کسر است.</p>	<p>میزان معافیت سالیانه ۱۲۰۰۰ واحد است که در صورت استفاده از اصل مبنای حواله این معافیت ساقط می‌شود. افراد غیرمقیم معمولاً مشمول مالیات بر عایدی سرمایه نیستند مگر در صورت اقامت موقت تمام یا بخشی از عایدی حاصل از اموالی را که شخص از آن به‌عنوان تنها خانه یا خانه اصلی خود استفاده کرده است، معاف است. هدایا تا ۱۰ میلیون دلار معاف از مالیات است.</p>	<p>زبان تجارت زبان مشمول مالیات قابل جبران است. زبان می‌تواند در سال جاری جبران شود یا به سال گذشته و سال بعد منتقل شود در سال قبل جبران کند. همچنین این زبان‌ها به‌طور نامحدود برای جبران از درآمد آتی حاصل از همان تجارت قابل انتقال است. قوانین خاص برای جبران وارده در سال‌های اولیه معاملات پیش‌بینی شده است.</p> <p>زبان اموال. زبان و عایدی ناشی از تمامی اموال باهم بررسی می‌شود و قابل انتقال به سال‌های گذشته نیست.</p>	<p>اعتبار مالیاتی</p> <p>در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.</p>



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
ایالات متحده	مالیات بر جمع درآمد	۶۵۱۱۸	-	کسور استاندارد	کسورات شامل موارد زیر است: هر دو سال یکبار، مالیات دهندگان ایالات متحده، از جمله بیگانگان مقیم، می‌توانند حداقل ۲۵۰,۰۰۰ دلار مشترک با همسر کار می‌کنند) سود حاصل از فروش یک محل اقامت اصلی را کسر کنند. در صورتی که در ۵ سال گذشته حداقل دو سال از آن استفاده کرده باشند. اگر مؤدی به دلیل تغییر محل کار یا شرایط پیش‌بینی نشده اقدام بفروش زودتر ملک کند بخشی) با توجه به مدت زمان استفاده) از حداقل میزان استثنای قابل کسر است. بسته به سطح درآمد مؤدی، سود تا ۲۵۰ دلار وام آموزشی واجد شرایط و حساب بازبینی فردی تا ۵,۰۰۰ دلار آمریکا) یا ۷,۰۰۰ دلار اگر ۵۰ سال یا بیشتر در پایان سال ۲۰۱۹ باشد) قابل کسر است. پرداختی به حساب‌های پس‌اندازی سلامت هزینه‌های تحصیل در آمد ناخالص کسورات موردی شامل موارد زیر است. کسورهای درمانی بازپرداخت نشده اگر از ۱۰ درصد درآمد ناخالص فرد فراتر برود قابل کسر است به‌غیر از افراد بیگانه غیر مقیم بسته به سطح درآمد مؤدی، سود وام تحصیلی واجد شرایط تا ۲۵۰ دلار و حساب بازبینی فردی تا ۵,۰۰۰ دلار (۲,۰۰۰ دلار برای افراد ۵۰ سال یا بیشتر) می‌تواند کسر شود. درآمد فروش عمومی و مالیات بر دارایی ایالت‌ها و مناطق ایالات متحده، که در کل به ۱۰,۰۰۰ دلار محدود می‌شود مالیات بر درآمد خارجی برخی هزینه‌های بهره‌های نظر بهره‌های پرداختی بابت وام رهنی مسکن و هزینه‌های بهره‌های بابت وام کالاهای سرمایه‌ای به‌غیر از افراد غیر مقیم بیگانه زیان‌های ناشی از حوادث طبیعی بخش‌های قمار در برابر بردهای ناشی از قمار قابل کسر است. کمک‌های خیریه به نهادهای مورد تأیید	موارد زیر معاف از مالیات است: هدایا سود حاصل از اوراق قرضه شهرداری درآمدهای معین و خاص نظیر مزایای پس از مرگ بیمه عمر افزایش ارزش تصفیه‌نیافته اموال هزینه آموزش کارمند که توسط کارفرما پرداخت می‌شود. هزینه بازبینی یک کارمند که توسط کارفرما پرداخت می‌شود. که توسط کارفرما پرداخت می‌شود به‌غیر از کمک‌هزینه تحصیل فرزندان سود حاصل از سپردن دارایی و عایدی سرمایه‌های حاصل از فروش سهام شرکت‌های آمریکایی برای افراد غیر مقیم معاف از مالیات است. عایدی حاصل از اموال واقعی به‌طور پیچیده‌تری مشمول مالیات است. معاف از مالیات سهام شرکت‌های آمریکایی برای افراد غیر مقیم بیگانگان غیر مقیم که در ایالات متحده فعالیت خدماتی انجام می‌دهند یا شرایط زجر معاف از مالیات هستند؛ خدمات برای کارفرمای خارجی انجام شود. کارمند در طول سال مالیاتی بیش از ۹۰ روز حضور نداشته باشند. جبران خدمات بیش از ۳,۰۰۰ دلار نباشد. انواع خاصی از درآمد بهره‌ای، از جمله سود برخی از توابعات ایالت‌ها و دولت محلی، از مالیات قمار معاف هستند. اجتیناسات سهام ارائه‌شده توسط کارفرما حتی در صورت افعال اختیار و خرید سهام عایدی سرمایه‌های حاصل مشمول در صورت فروش سهام، عایدی سرمایه‌های حاصل مشمول مالیات است. عایدی سرمایه طولانی‌مدت (دارایی که ۱۲ ماه نگهداری شود) برای افراد متاهل که به‌طور مشترک شت نام می‌کنند و حداقل درآمد مالیاتی آن‌ها ۷۸,۷۵۰ دلار است معاف از مالیات است. درآمد یا عایدی سهام کسب‌کارهای کوچک واجد شرایط، معاف از مالیات است. موارد زیر از درآمد کارمندان حذف و معاف از مالیات هستند: میزهای درمان برنامه‌های بازبینی غذا	افراد می‌توانند از اعتبار مالیاتی برای هزینه‌های مورد تأیید از اعتبار مالیاتی تا سقف ۱۴,۰۰۰ دلار استفاده کنند. افراد می‌توانند برای هر یک از فرزندان زیر ۱۷ سال خود از اعتبار مالیاتی تا سقف ۲,۰۰۰ دلار استفاده کنند. برای هر وابسته دیگر ۵۰۰ دلار اعتبار موجود است افراد می‌توانند برای تحصیلات از اعتبار مالیاتی ۲,۵۰۰ تا ۲,۰۰۰ دلار استفاده کنند. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیات پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند.	زیان‌های سرمایه‌ای به‌طور کامل با سود سرمایه‌های قابل جبران است اما در صورت جبران با سایر درآمدها صرفاً تا سقف ۳,۰۰۰ دلار قابل جبران است. سرمایه‌های برای امکان‌پذیر است مدتی نامحدود امکان‌پذیر است (زیان سرمایه‌های ناشی از فروش دارایی‌های شخصی مانند شخصی مشخصی ملک شخصی قابل یا انومیل قابل جبران با درآمد ناشی از همان فعالیت‌ها است). جبران زیان محدود برای درآمد اجاره ملک وجود دارد.

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کشور استناد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زبان	اعتبار مالیاتی
اروگوئه	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۶۱۹۰۰۱	-					



کشور	نوع سیستم	درآمد سرانده (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
ازبکستان	مالیات بر درآمد یکپارچه	۱۷۲۳۴۸	-			<p>موارد زیر معاف از مالیات است:</p> <p>سود سپرده‌های بانکی</p> <p>سود اوراق قرض دولتی</p> <p>عایدی ناشی از فروش دارایی‌های شخصی غیرتجاری</p> <p>عایدی ناشی از فروش منزل مسکونی مشروط به آنکه در طی یک سال صرفاً یکبار معامله شده باشد.</p> <p>کسری مشخص و خاصی ندارد.</p>	ندارد	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
وزرولا	مالیات بر جمع درآمد	۱۴۰۵۴/۵ (اطلاعات برای سال ۲۰۱۳ موجود بود)	-	افراد می‌توانند از کسورات استاندارد تا سقف ۷۷۴ واحد مالیاتی بدون ارائه مدارک استفاده کنند	کسورات شامل موارد زیر است: افراد می‌توانند به جای کسورات استاندارد، با ارائه مدارک از کسورات زیر بهره‌مند شوند: به ازای افراد خانوادگی که زیر سن قانونی هستند و افراد معلول تخفیف مالیاتی می‌گیرند. سود برداشتی وام رهنی بابت خرید خانه اصلی تا سقف هزار واحد مالیاتی در سال اجازه برداشتی بابت خانه مسکونی اصلی تا ۸۰۰ واحد مالیاتی در سال هزینه تحصیل افراد برداشت‌کننده مالیات و فرزندان زیر ۲۵ سال آنها و افراد دارای معلولیت می‌تواند کسر شود. حق بیمه برداشتی بابت جراحی، بستری و زایمان قابل کسر است. کلیه هزینه‌های درمانی، دندانپزشکی و بیمارستانی	جبران خسارت دریافتی توسط کارمندان یا ذی‌نفعان آنها و بازپرداخت هزینه‌های سفر مربوط به ارائه خدمات هر شغل. سود دریافتی توسط افراد مقیم و غیرمقیم از ازارهای پس‌انداز بانک‌های وزرولا و سایر مؤسسات مالی معاف از مالیات است.	مالیات‌های خارجی پرداخت شده از درآمد منبع خارجی را می‌توان با مالیات وزرولا فقط بر همان درآمد جبران کرد. اگرچه زیان از منبع درآمد داخلی را می‌توان با درآمد منبع خارجی جبران کرد.	اعتبار مالیاتی

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	مهاجرت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	مهاجرت‌ها	مبلمان زبان	اعتبار مالیاتی
ویتنام	مالیات بر درآمد دوگانه	۲۷۱۵/۳	-	<p>ماهانه ۹ میلیون</p> <p>داغک کسورات</p> <p>به کارمندان تعلق می‌گیرد.</p> <p>ماهانه ۳۴۰۰۰۰۰۰</p> <p>داغک کسورات</p> <p>به هر یک افراد تحت تکفل (بدون محدودیت در تعداد) تخصیص می‌یابد. برخی شرایط مانند سن، درآمد و نوع وابستگی فرد در تعیین میزان کسورات مؤثر است.</p>	<p>کسورات شامل موارد زیر است:</p> <p>حق بیمه اجباری پزشکی، درمان و بیماری به‌طور کامل کسر می‌شود.</p> <p>مشارکت در برخی امور خیریه مانند کمک به خیریه‌های ثبت‌شده، امور بشردوستانه و ارتقای آموزش قابل کسر است.</p> <p>حق بیمه پرداختی به صندوق‌های بازنشستگی اجباری تا سقف ۱ میلیون دانگ برای کارفرما و کارمند قابل کسر است.</p>	<p>موارد زیر مشمول مهاجرت است:</p> <p>هزینه تحصیل کودکان از پیش‌دبستانی تا دبیرستان معاف از مالیات است.</p> <p>کمک‌هزینه مهاجرت به ویتنام یا از ویتنام (تنها یکبار) مزایای جمعی که ذینفع آن قابل تعیین نیست مثل هزینه سرگرمی، حق عضویت و مراقبت بهداشتی</p> <p>بلیت هواپیمای کارمند خارجی و کارکنان ملی برای کشورهای دیگر یکبار در سال معاف از مالیات است.</p> <p>هزینه قبوض خدماتی برای کارمندانی که در خانه‌های سازمانی زندگی می‌کنند معاف از مالیات است.</p> <p>هزینه بهار کارکنان توسط کارفرما معاف از مالیات است.</p> <p>هزینه خرید یونیفرم‌ها معاف هستند.</p> <p>هزینه خرید پوشاک‌ها، پرداختی برای سفرهای کاری و هزینه‌های تلفن طبق سیاست‌های شرکت.</p> <p>برخی هزینه‌های خاص پرواز برای صنایع نفت و معدن کمک‌هزینه‌های تبدیل تیر و بیکاری، مطابق با دستورالعمل‌های مندرج در قانون کار.</p> <p>هزینه آموزش کارمندان معاف است.</p> <p>هزینه درمان بیماری‌های خاص کارکنان و خانواده‌هایشان توسط کارفرما معاف است.</p> <p>هزینه پرداختی وقت‌آمد کارمندان به کار توسط کارفرما معاف از مالیات است.</p> <p>بیمه‌های اختیاری مانند حوادث معاف هستند.</p> <p>هزینه عروسی و ختیمه‌های سازمانی مشمول مالیات نمی‌شود.</p> <p>درآمد مالکانه تا ۱۰ میلیون واحد در مجموع معاف است.</p> <p>درآمد حاصل از جواز تا ۱۰ میلیون واحد در مجموع معاف است.</p> <p>درآمد حاصل از برد تا ۱۰ میلیون واحد در مجموع معاف است.</p> <p>درآمد حاصل از هدایا و اربت تا ۱۰ میلیون واحد در مجموع معاف است.</p> <p>انتقال زمین و مسکن برای افرادی که تنها یک ملک دارند معاف از مالیات است.</p> <p>درآمد حاصل از انتقال املاک و مستعلات از طریق اربت یا هدایا بین زن و شوهر، والدین و فرزندان سود سیرده‌های بانکی و مؤسسات مالی و بیمه‌های عمر و اوراق قرضه دولتی معاف است.</p> <p>درآمد به پول خارجی که از ویتنامی‌های شاغل کشور دیگر ارسال می‌شود معاف است.</p> <p>تأمین اجتماعی اجباری و اختیاری معاف هستند.</p> <p>بورس‌های تحصیلی معاف هستند.</p> <p>پرداختی اضافه‌کار مازاد بر دستمزد یا حقوق عالی مطابق با قانون کار درآمدهای حاصل از خیریه و کمک‌های خارجی معاف‌اند.</p> <p>انتقال دارایی میان همسران و والدین و فرزندان به‌وسیله اربت یا هبه معاف از مالیات است.</p> <p>دریافتی از صندوق‌های بازنشستگی معاف از مالیات است.</p> <p>دریافتی‌های جبرانی از بیمه در مواردی مانند بیمه عمر و حوادث معاف از مالیات است.</p> <p>کارشناسان خارجی که برای پروژه‌های رسمی یا برنامه‌های سازمان‌های غیردولتی در ویتنام کار می‌کنند، در صورت داشتن برخی شرایط، از پرداخت مالیات معاف هستند.</p>	ندارد	<p>پرداختی‌های مالیاتی بابت درآمدهای خارجی در یک کشور دیگر را می‌توان به‌عنوان اعتبار مالیاتی منظور کرد.</p>

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جبران زیان	اعتبار مالیاتی
ژامبیا	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۳۹۳/۳	۱۹۶۳			سود کسب‌شده توسط افراد مقیم و غیر مقیم از حساب‌های سپرده‌گذاری در مؤسسات مالی از جمله شرکت‌های ساختمانی، هدایا معاف از مالیات است.	زبان‌ها با درآمدهای ناشی از منابع مشابه قابل جبران و تا ۵ سال قابل انتقال است.	ندارد

کشور	نوع سیستم	درآمد سرانه (دلار)	معافیت پایه (دلار)	کسورات استاندارد	هزینه‌های قابل قبول (با کسورات خاص)	معافیت‌ها	جهان زمان	اعتبار مالیاتی
زیمبابوه	مالیات بر درآمد دوگانه	۱۳۶۴	۴۳۰۰	افراد می‌توانند در موارد زیر از کسورات استاندارد استفاده کنند: افراد بالای ۶۰ سال ۹۰۰ دلار سالانه افراد نابینا و ناتوان ۹۰۰ دلار سالانه ۵۰ درصد هزینه‌های درمان	کسورات شامل موارد زیر است: کسوراتی به صندوق‌های پرانسیسیتی دارای حداقل ۵۴۰۰ دلار کسری سالانه است.	موارد زیر معاف از مالیات است: سود سپرده، اوراق قرضه و درآمد اجاره برای افراد ۵۵ سال به بالا و در هر مورد تا سقف ۳۰۰۰ دلار افراد ۵۵ سال به بالا از پرداخت مالیات عایدی فروش منزل مسکونی روی ۳ هزار واحد اول درآمدی معاف هستند. افراد ۵۵ سال به بالا از پرداخت مالیات عایدی فروش اوراق بهادار تا سقف ۱۸۰۰ دلار معاف هستند.	زمان‌ها قابل جبران بوده و تا ۶ سال قابل انتقال است. زمان‌های برخی از معادن و زبان‌های سرمایه برای مدتی نامحدود قابل انتقال است اگرچه صرفاً با درآمد‌های خودمیان قابل جبران است.	مالیات تکلیفی عایدی سرمایه به‌عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه درج می‌شود. در صورتی که فرد به منابع خارجی مالیت پرداخته باشد می‌تواند از اعتبار مالیاتی استفاده کند. مالیات تکلیفی افراد غیرمقیم به خاطر خدمات فنی، مدیریتی، اداری و مشاوره‌ای به‌عنوان اعتبار مالیاتی در برابر مالیات ارزیابی‌شده با نرخ عادی در نظر گرفته می‌شود. مقدار اعتبار محدود به مالیات ارزیابی‌شده یا مالیات تکلیفی است، هرکدام که کمتر باشد. اعتبارات مالیاتی برای مالیات خارجی تکلیفی در مورد درآمد به‌رهای و سود سهام موجود است مبلغ اعتبار محدود به میزان مالیات زیمبابوه از درآمد مذکور با منبع خارجی است.