

# مالیات بر درآمد، حقوق دولتی و سایر مالیات‌ها در بخش معدن ایران و کشورهای منتخب

کد موضوعی: ۳۱۰

شماره مسلسل: ۱۵۴۷۵

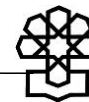
مردادماه ۱۳۹۶

معاونت پژوهش‌های زیربنایی و امور تولیدی  
دفتر: مطالعات انرژی، صنعت و معدن

## به نام خدا

### فهرست مطالب

۱	چکیده
۱	مقدمه
۲	۱. روندهای نظام مالیاتی در شرکت‌های معدنی در کشورهای مختلف
۴	۲. مشوق‌های مالیاتی برای معادن و صنایع معدنی
۵	۳. موافقتنامه‌های ثبات مالیاتی
۶	۴. خلاصه وضعیت مالیات و حقوق دولتی در بخش معدن کشورهای منتخب
۴۷	۵. وضعیت مالیات و حقوق دولتی در بخش معدن ایران
۵۰	جمع‌بندی و نتیجه‌گیری
۵۲	منابع و مأخذ



## مالیات بر درآمد، حقوق دولتی و سایر مالیات‌ها در بخش معادن ایران و کشورهای منتخب

### چکیده

بررسی تطبیقی سیاست‌های حمایتی و سیاست‌های درآمدی کشورهای مختلف معدن‌خیز و ایران نشان می‌دهد که کشورهای مختلف متناسب با شرایط خود، درآمدهای مالیاتی خاص (سهم از مالیات بر درآمد و حقوق دولتی و...) از شرکت‌های فعال را داشته و در عین حال حمایت‌های خاص نیز به‌منظور افزایش سرمایه‌گذاری در بخش معدن در نظر می‌گیرند. با توجه به بررسی صورت گرفته در بخش معدن ایران به نظر می‌رسد، حاکمیت می‌تواند جهت افزایش رقابت‌پذیری در جذب سرمایه‌های داخلی و خارجی به بخش معدن، اقدامات ذیل در خصوص سیاست‌گذاری را انجام دهد؛

۱. برای افزایش سرمایه‌گذاری در بخش اکتشاف، نحوه برخورد با هزینه‌های اکتشافی و نحوه استهلاک آن در ایران باید مورد بازنگری قرار گیرد.
۲. اختیار انعقاد تفاهمنامه یا توافقنامه‌های مالیاتی خاص سرمایه‌گذاران معدنی فیما بین دولت و سرمایه‌گذاران مطابق قانون به‌وجود آید.
۳. تضمین‌نامه ثبات رژیم مالی حداقل برای ۶ سال از طرف دولت به سرمایه‌گذاران بخش معدن و صنایع معدنی اعطا شود.
۴. با توجه به وضعیت استراتژیکی برخی از مواد معدنی برای اقتصاد ایران، پس از احصای موارد مختلف، نرخ‌های مختلف مالیاتی (با توجه به درج اهمیت) تنظیم و ابلاغ شود.
۵. اعتبار مالیاتی مشخص و در خور توجه برای هزینه‌های تحقیقاتی در بخش معدن و فرآوری در نظر گرفته شود.
۶. نرخ تعرفه واردات تجهیزات معدنی (ماشین‌آلات نو و دست دوم) نیاز داخل تنظیم گردد.
۷. ثبات نرخ حقوق دولتی حداقل برای ۳ سال از طرف دولت ابلاغ شود.
۸. ارتباط فیما بین افزایش بهره‌وری و نرخ مالیات به‌وجود آید.

### مقدمه

وضعیت مواجهه حاکمیت اقتصادی کشورهای مختلف، با بخش‌های دارای مزیت نسبی در ابعاد مختلف حمایتی و درآمدی میزان تأثیرگذاری سیاست‌ها و به‌طور متقابل میزان اثربخشی در اقتصاد را نمایان

می‌کند. در این بین، بررسی تطبیقی سیاست‌ها و کارکرد هریک در پیشبرد اهداف بخش مورد نظر در کشورهای مختلف، می‌تواند کمک شایان توجهی در جهت بهبود سیاست‌های حمایتی برای رقابتی کردن بخش نسبت به دیگر بخش‌ها، همچنین افزایش رقابت‌پذیری در جذب سرمایه‌گذاری خارجی داشته باشد.

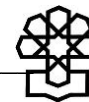
یکی از بخش‌های مهم و دارای مزیت نسبی در ایران، بخش معدن و صنایع معدنی است که بررسی سیاست‌های حمایتی و درآمدی بخش و مقایسه آن با دیگر کشورهای معدن‌خیز می‌تواند کمک شایان توجهی در بهبود این سیاست‌ها داشته باشد.

در این گزارش مالیات بر درآمد شرکت‌ها، حقوق دولتی و سایر مالیات‌های مترتب بر بخش معدن در ۲۰ کشور برتر معدن‌خیز جهان (که توسط مؤسسه معتبر PWC بررسی شده است) با سیاست‌های حقوق دولتی، مالیاتی و دیگر دریافت‌های حاکمیتی از بخش معدن ایران مقایسه شده و پیشنهادهای اصلاحی جهت بهبود رویکرد حمایتی و درآمدی از این بخش در ایران ارائه شده است.

برای این منظور با توضیحی مختصر از روندهای نظام مالیاتی، مشوق‌های مالیاتی و موافقتنامه‌های ثبات مالیاتی، خلاصه‌ای از وضعیت مالیات و حقوق دولتی در ۲۰ کشور منتخب آورده شده و پس از مقایسه آن با قوانین ایران سیاست‌های اثربخش استخراج شده است.

### ۱. روندهای نظام مالیاتی در شرکت‌های معدنی در کشورهای مختلف

بررسی وضعیت مالیات در بخش معدن کشورهای مختلف معدن‌خیز نشان می‌دهد که برخی کشورها قوانین مالیاتی جدیدی را وضع کرده و یا پیشنهادهای مالیاتی را در دست بررسی دارند که ممکن است سرمایه‌گذاری‌های جاری و آتی در این بخش را متأثر سازد. پس از بحران مالی و رکود اقتصادی فراگیر در سال ۲۰۰۸، تعدادی از کشورهای دارنده ذخایر معدنی درآمدهای مالیاتی از این بخش را افزایش داده یا راه‌هایی را مورد ملاحظه قرار داده‌اند که درآمدهای مالیاتی از بخش معدن را افزایش دهند. نرخ مالیات بر درآمد شرکت‌های معدنی فقط بخشی از هزینه‌های مالیاتی فراگیر وضع شده بر این بخش و سرمایه‌گذاری در آن است. با بررسی‌های صورت گرفته می‌توان دریافت که روند کل بار مالیاتی تحمیل شده بر این بخش در کشورهای مورد بررسی فزاینده بوده است؛ زیرا اغلب دولت‌ها فکر می‌کنند سود خالص شرکت‌های معدنی با افزایش قیمت مواد معدنی افزایش یافته است. برای مثال آرژانتین افزایش نرخ مالیات بر معادن را در دستور قرار داده و آن را به فراتر از نرخ‌های مصوب در قانون سرمایه‌گذاری معدنی افزایش داده است. استرالیا از اول جولای ۲۰۱۲ دریافت مالیات بر اجاره منابع معدنی را تصویب کرده است. از طرف دیگر، دولت فدرال استرالیا برای تشویق اکتشافات معدنی در غرب آن کشور،



برنامه‌های انگیزشی دولت‌محور در قالب کاهش نرخ مالیات بر درآمد در بخش معدن در صورت سرمایه‌گذاری در اکتشاف را برای سال ۲۰۱۳ و ۲۰۱۴ پیشنهاد داده بود.

در برزیل مباحث بسیار جدی در ارتباط با نوسازی نحوه وضع مالیات بر بخش معدن مطرح شده است. در این کشور حقوق دولتی در قالب «پاداش مالی برای اکتشاف ذخایر جدید» با هدف افزایش دریافت مالیاتی تحت بررسی است. همچنین ایجاد چارچوبی جهت تعیین قیمت مرجع برای تولیدات استاندارد معدنی و تعیین سقف و کف برای نرخ مالیات از مباحث اساسی مطرح شده در این زمینه است. یکی دیگر از روندهای نظام مالیاتی در بخش معدن برخی کشورها، محدودیت استفاده از زیان‌های معدنی است. برای مثال براساس قانون بودجه ۲۰۱۲ کشور غنا، شرکت‌ها نمی‌توانند از زیان‌های ایجاد شده در یک سایت معدنی برای کم نشان دادن سود شرکت در سایت‌های دیگر استفاده کرده و از زیر بار مالیات بر درآمد شرکت شانه خالی کنند. دولت غنا در بودجه ۲۰۱۲ خود نرخ مالیات بر درآمد شرکت‌ها را از ۲۵ درصد به ۳۵ درصد افزایش داده و ۱۰ درصد مالیات اضافی هم بر شرکت‌های معدنی وضع کرده است. در کشور قزاقستان هم مانند غنا شرکت‌های معدنی که در بیش از یک معدن فعال هستند موظف هستند حساب معادن خود را به‌صورت جدا نگهداری کرده و مالیات آنها را به‌صورت مستقل از هم پرداخت کنند. به‌عبارت دیگر شرکت‌ها نمی‌توانند درآمدهای ایجاد شده در هر معدن را صرف هزینه‌های معدن دیگر کرده و سود معدن را کم برآورد کنند. بخش معدن کشور تانزانیا نیز از سال ۲۰۱۰ در حوزه مالیات مانند کشور غنا عمل کرده و هزینه‌های یک معدن به‌وسیله درآمدهای معادن دیگر یک شرکت پوشش داده نمی‌شود.

در کنار مالیات‌های وضع شده بر بخش معدن، حقوق دولتی هم در اغلب کشورها در سطوح ملی و استانی بر این بخش وضع می‌شود. در بسیاری از کشورها نرخ حقوق دولتی بسته به نوع تولیدات معدنی متغیر است. در کشورهایی که حقوق دولتی توسط دولت‌های ایالتی یا استانی ارزیابی و جمع‌آوری می‌شود، نرخ حقوق دولتی محلی می‌تواند بین مناطق به میزان بیش از ۱۰ درصد متغیر باشد. در برخی کشورها نیز نرخ حقوق دولتی در بخش معدن برای تمام محصولات معدنی نرخ ثابتی نیست و این نرخ با افزایش سود عملیاتی افزایش می‌یابد. در کل، حقوق دولتی در بسیاری از کشورها نوعاً در محاسبه مالیات بر درآمد شرکت‌ها لحاظ می‌شود. روندهای موجود بیانگر فزاینده بودن نرخ حقوق دولتی در کشورهای منتخب در سال‌های اخیر است. برای مثال در کشور چین از اول نوامبر ۲۰۱۱ نرخ حقوق دولتی برای برخی محصولات معدنی مشخص افزایش یافته است. اندونزی یک قیمت معیار برای حقوق دولتی معرفی کرده که به افزایش پایه‌های جمع‌آوری حقوق دولتی منجر شده است. براساس قانون جدید معدن در تانزانیا (مصوب سال ۲۰۱۰) هم پایه‌های جمع‌آوری حقوق مالیاتی تغییر کرده و هم نرخ‌های حقوق دولتی. برای مثال نرخ حقوق دولتی در این کشور برای برخی محصولات معدنی مشخص مانند تولیدات معدنی فلزی (از جمله مس، طلا، نقره و پلاتینیم) از ۳ درصد به ۴ درصد تغییر کرده است.

هرچند بسیاری از کشورها از بخش معدن حقوق دولتی دریافت می‌کنند، اما در این زمینه استثناهایی هم وجود دارد. برای مثال در کشور مکزیک از این بخش حقوق دولتی دریافت نمی‌شود.

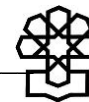
## ۲. مشوق‌های مالیاتی برای معادن و صنایع معدنی

هزینه‌های اکتشافی در کشورهای مختلف، اغلب از مقررات و رفتار مالیاتی متأثر می‌شود. برای مثال مطابق قانون سرمایه‌گذاری در معادن کشور آرژانتین، مخارج اکتشافی جزء هزینه‌های مالیاتی محسوب می‌شود و از این منظر برای سرمایه‌گذاران معدنی سرمایه‌گذاری در زنجیره‌های مختلف اکتشاف جذاب است. یا براساس فصل چهارم قانون مالیات کشور استرالیا، به‌منظور رضایت معدن‌کاران، دارایی‌های جدید مورد استفاده در اکتشاف و استخراج، جزء دارایی‌ها درج نمی‌شود که همین امر به ورود مجدد سود معدن‌کاری به بخش معدن منجر می‌شود. نظام مالیاتی کانادا در رابطه با هزینه‌های اکتشافی فلزات پایه، فلزات گرانبها و الماس بسیار منعطف است. همچنین در این زمینه مشوق‌های مالیاتی ایالتی نیز برای مکتشفین فراهم است. در اندونزی هزینه‌های سایت اکتشاف جزء هزینه‌های مشمول مالیات در سال محسوب می‌شوند.

علاوه بر مشوق‌های در نظر گرفته شده برای اکتشاف معدن، هزینه‌های توسعه معدن نیز در بسیاری از کشورها مورد توجه قرار گرفته است. در اندونزی هزینه توسعه معدن، به‌طور عموم جزء هزینه‌های سرمایه‌ای محسوب شده و مستهلک می‌شود. در برخی از کشورها همانند مکزیک هزینه‌های قبل از راه‌اندازی معدن یا توسعه معدن جزء هزینه‌های مالیاتی محسوب شده و زیان‌های مالیاتی در سال‌های قبل از تولید، از مالیات بر سود ۱۰ سال آتی کسر می‌شود. در کشور تانزانیا نیز برای هزینه‌های سرمایه‌ای و توسعه‌ای معافیت مالیاتی اعطا می‌شود.

در کنار مشوق‌های ارائه شده در قالب کسر هزینه‌های اکتشافی، تعداد کمی از کشورها مشوق‌های مالیاتی دیگری را نیز برای تشویق توسعه بخش معدن در نظر گرفته‌اند. برای مثال کانادا اجازه نوعی «سهام در جریان»<sup>۱</sup> را صادر کرده است که به‌عنوان جایگزین مناسبی برای تأمین منابع مالی ذخایر معدنی دارای ریسک در نظر گرفته است. سهام در جریان، سهامی است که توسط یک شرکت برای ارائه به مالیات‌دهندگان منتشر شده و شرکت منتشرکننده، هزینه‌های اکتشاف و توسعه را به میزان بیشتر از مالیات پرداخت شده در قالب سهام مزبور متقبل می‌شود. بر این اساس شرکت‌های معدنی رأساً هزینه‌های اکتشاف و توسعه را متحمل نمی‌شوند و در صورت تقبل آن، از معافیت مالیاتی برخوردار می‌شوند. مزیت سهام در جریان این است که اگر شرکت معدنی در حال حاضر و آینده درآمد کافی مشمول مالیات نداشته باشد، ریسک زیان ناشی از کاهش درآمد را نخواهد داشت. همچنین مطابق قوانین مالیاتی کانادا

۱. Flow Through Share



شرکت‌های کانادایی که در خارج از معادن کانادا سرمایه‌گذاری کرده و دچار زیان شده‌اند نیز می‌توانند از این کاهش مالیات استفاده کنند.

اندونزی مشوق‌های مالیاتی را برای فعالیت‌های خاص معدنی همانند سنگ آهن، ساخت فولاد، فرآوری طلا و نقره، برنج، آلومینیم، فرآوری روی و نیکل و فلزات مشخص و مواد فلزی غیرآهنی در نظر گرفته است. این مشوق‌ها شامل ۳۰ درصد اعتبار سرمایه‌گذاری، شتاب استهلاک، کاهش مالیات تکلیفی بر سود سهام و افزایش کسر مالیات برای مدت ۵ تا حداکثر ۱۰ سال است. همچنین دولت اندونزی یکسری معافیت‌های مالیاتی به مدت ۱۰ سال برای پروژه‌های بزرگ مقیاس در یکسری از فلزات پایه در نظر گرفته است. البته این نوع معافیت‌ها ارتباطی به مشوق‌های مالیاتی قبلی ندارد.

ایالات متحده آمریکا در راستای افزایش درآمد مالیاتی دولت فدرال و در جهت ایجاد انگیزش برای بخش معدن، بر رشد درآمدهای مشمول مالیات شرکت‌های معدنی تا سقف ۵۰ درصد تخفیف در نظر می‌گیرد که البته این سیاست انگیزشی فقط شامل مواد معدنی نمی‌شود.

بررسی‌ها نشان می‌دهد که در کنار حمایت‌های مالیاتی فوق‌الذکر، در برخی کشورها هم حداقلی برای سهم دولت‌ها در فعالیت‌های معدنی مشخص شده است. برای مثال در جمهوری دموکراتیک کنگو حداقل ۱۰ درصد سرمایه شرکت معدنی باید متعلق به دولت باشد. به‌طور مشابه در کشور غنا نیز دولت باید حداقل در ۱۰ درصد شرکت‌های معدنی ذینفع باشد یا در اندونزی در ۱۰ سال اول فعالیت شرکت‌های خارجی سرمایه‌گذار در بخش معدن این کشور، باید ۵۱ درصد سهام شرکت متعلق به سرمایه‌گذاران اندونزیایی باشد. قانون معدن تانزانیا (مصوب ۲۰۱۰) هم امکان ذینفع شدن دولت در فعالیت‌های معدنی را فراهم کرده است اما برای آن سقف و کف و دوره زمانی تعیین نکرده است.

### ۳. موافقتنامه‌های ثبات مالیاتی

سمت و سوی سرمایه‌گذاری شرکت‌های معدنی در معادن کشورهای مختلف، متأثر از فاکتورهای بسیار است که یکی از مهمترین آنها، ثبات قوانین، به‌خصوص قوانین مالیاتی است. بسیاری از دولت‌ها موافقتنامه‌هایی جهت ثبات در نرخ مالیات با مدت مشخص برای شرکت‌های معدنی سرمایه‌گذار امضا می‌کنند که این امر را در قالب قرارداد مشخصی انجام می‌دهند. برای مثال در این زمینه دولت آرژانتین با ثبات قانون مالیاتی به مدت ۳۰ سال موافقت کرده است. کشور شیلی یک نظام تثبیت مالی دارد (حکم قانون ۶۰۰) که برای سرمایه‌گذاران خارجی، حقوق و منافع مشخصی در قالب نرخ‌های مالیات بر فعالیت‌های معدنی و مجوزهای معدنی در نظر گرفته است. در جمهوری دموکراتیک کنگو، شرکت‌های معدنی باید در موافقتنامه‌های معدنی در زمینه نرخ استهلاک، پایه‌های مالیاتی و حقوق دولتی مذاکره کنند. یا سرمایه‌گذاران بزرگ معدنی می‌توانند متناسب با میزان سرمایه‌گذاری، در مورد نظام خاص

معادن با دولت مذاکره کنند. در غنا نیز موافقتنامه‌های ثبات مالی فیما بین سرمایه‌گذار معدنی و دولت بسته می‌شود که برای اجرای مؤثر به تصویب مجلس نیز می‌رسد. همچنین در کنگو شرکتی‌های معدنی می‌توانند برای رسیدن به یک نظام مالیاتی با ثبات در پایه و نرخ مالیات با دولت وارد مذاکره شده و پس از تصویب دولت، از یک نظام خاص مالیاتی تبعیت کنند.

در اندونزی برخلاف کشورهای مذکور علی‌رغم وجود ثبات مالیاتی (که در پایان سال ۲۰۰۹ تصویب شد)، شرکت‌ها بیش از قوانین مشخص موجود، اجازه مذاکره برای ثبت دیگر شرایط را ندارند. در پرو، علی‌رغم وجود موافقتنامه‌های ثبات مالی، دولت موافقتنامه‌های ثبات در مالیات را برای بخش معدن مورد تصویب قرار داده است که شرکت‌های معدنی می‌توانند به‌طور اختیاری به این قرارداد وارد شوند. در مجموع بررسی‌ها نشان می‌دهد که در بسیاری از قراردادهای معدنی، نرخ حقوق دولتی پایین بوده و کشورها به دنبال افزایش درآمد مالیاتی هستند، ولی این افزایش درآمد مالیاتی را در قالب ایجاد شرایط برای افزایش درآمدهای مشمول مالیات دنبال می‌کنند.

#### ۴. خلاصه وضعیت مالیات و حقوق دولتی در بخش معدن کشورهای منتخب

با توجه به موارد فوق‌الذکر چگونگی مواجهه دولت‌های مختلف کشورهای معدن‌خیز با سرمایه‌گذاران بخش معدن، از ابتدای زنجیره تا انتهای آن در ارتباط با وضعیت مالیات، حقوق دولتی و سایر انواع مالیات‌های بخش معدن در جدول ۱ گزارش شده است. هدف از این جدول، بررسی جزئی انواع مالیات و نرخ‌های آن و مقایسه هریک با نرخ‌های انواع مالیات با ایران است. باید توجه داشت که در جدول تمامی درآمدهای دولت از بخش معدن آورده شده است.





جدول ۱. خلاصه مالیات‌های پرداختی و سایر پرداختی‌ها در بخش معدن ۲۲ کشور منتخب

آرژانتین	استرالیا	برزیل	کانادا	شیلی	چین	جمهوری دموکراتیک کنگو	آلمان	غنا	هند	اندونزی	قزاقستان	مکزیک	پرو	فیلیپین	روسیه	آفریقای جنوبی	تانزانیا	اوکراین	انگلستان	آمریکا	
<b>مالیات بر درآمد شرکت (CIT)</b>																					
حداکثر نرخ مالیات بر درآمد شرکت‌ها (درصد)	۳۵	۳۰.۱۳	۳۴.۲۹	۱:۱۵ <sup>۵۰</sup> ۲: ۱۰-۱۶ <sup>۱</sup>	۲۵	۳۰-۳۴ <sup>۹۵</sup> ۳۰-۴۰ <sup>۸۴</sup>	۱:۱۵/۸ ۲: ۷-۱۵	۲۵-۳۵ <sup>۱۲۷</sup>	۳۲/۴۴۵ ۱۲۹ و ۱۲۸	۲۵	۲۰. ۱۷۶ و ۱۷۷	۳۰. ۱۹۲	۳۰	۱:۳۰ ۲: ۲-۳ <sup>۲۲۰</sup>	۱:۲۰ ۲: ۱۵/۵ <sup>۲۴۳</sup>	۲۸ <sup>۲۵۹</sup>	۳۰	۲۱ <sup>۲۷۷</sup>	۲۶ <sup>۲۹۵ و ۲۹۶</sup>	۱: ۳۵ ۲: ۴-۹ <sup>۳۰۹</sup>	
سطح عملیاتی مالیات	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت مرکزی	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	دولت فدرال	
دارایی‌های معدنی	قوانین حسابداری <sup>۱</sup>	عمر معدن ۱۵-۱۴	عمر معدن ۳۰	بستگی دارد <sup>۶۱</sup>	در زمان اعتبار مجوز معدن	N/A <sup>۸۵</sup>	غیر قابل استهلاك	مطابق با تخلیه	۵۰ و ۸۰ ۱۱۲-۱۱۱	۲۵	۰. ۱۵۷	در مدت زمان دارای امتیاز <sup>۱۹۳</sup>	بیش از عمر احتمالی معدن	N/A	N/A <sup>۲۲۱</sup>	N/A	۱۰۰	بهره‌وری <sup>۲۷۸</sup> معادن	۰-۱۰ <sup>۲۹۷</sup>	واحدهای تولیدی	
زمین/ بهسازی	قوانین حسابداری <sup>۱</sup>	عمر معدن مؤثر <sup>۱۶</sup>	عمر معدن ۳۱ و ۳۰	N/A	در زمان اعتبار مجوز معدن	۱۰	طبق قرارداد معدن	جاده‌ها ۳-۵ <sup>۱۰۴</sup>	۵۰ و ۸۰ ۱۱۱ و ۱۱۳ و ۱۱۲	۰	۰. ۱۵۷	N/A یا ۱۵ <sup>۱۹۴</sup>	۰	N/A <sup>۲۴۴</sup>	N/A <sup>۲۴۴</sup>	به یادداشت‌های <sup>۳۶۱ و ۳۶۰</sup> مراجعه شود.	۱۰۰	بهره‌وری <sup>۲۷۹</sup> معادن	۰	۶/۷	
ساختمان‌ها	۲	۲/۵ <sup>۱۷</sup>	۴	بستگی دارد <sup>۶۱</sup>	۵	۵-۳ <sup>۸۶</sup>	طبق قرارداد معدن	طبق قرارداد معدن	۵/ ۱۰/ ۱۰۰ ۱۳۱	۵ <sup>۱۵۷</sup>	حداکثر ۱۰	۵	۵	بستگی دارد <sup>۲۴۴</sup>	متغیر <sup>۲۴۵</sup>	به یادداشت‌های <sup>۲۶۱</sup> مراجعه شود.	۵	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۲۸۰</sup>	۰	۲/۶	
کارخانه و ماشین‌آلات	۱۰	۵ <sup>۱۷</sup>	۱۰ <sup>۳۲</sup>	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۶۱</sup>	۱۰	۲۵ <sup>۵۲</sup>	طبق قرارداد معدن	طبق قرارداد معدن	۱۵	۶/۲۵ <sup>۱۵۷</sup>	حداکثر ۲۵	۱۲	۲۰.۲۰۶	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۲۴۴</sup>	متغیر <sup>۲۴۵</sup>	به بی‌نوشت <sup>۲۶۱</sup> مراجعه شود.	۲۵	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۲۸۱</sup>	به‌طور کلی ۱۸-۸ <sup>۲۹۸</sup>	۱۴/۳	
لایه‌های معدنی	قوانین حسابداری <sup>۱</sup>	۵ <sup>۱۷</sup>	عمر مفید معدن <sup>۳۱</sup>	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۶۱</sup>	۵	۲۵-۲۰	طبق قرارداد معدن	طبق قرارداد معدن	۱۵	۱۲/۵ <sup>۱۵۷</sup>	N/A <sup>۱۷۸</sup>	۱۰۰	۵	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۲۴۴</sup>	متغیر <sup>۲۴۵</sup>	به بی‌نوشت <sup>۲۶۱</sup> مراجعه شود.	۱۰۰	بهره‌وری <sup>۲۷۸</sup> معادن	متغیر <sup>۲۹۹</sup>	۱۴/۳	
ساخت	عمر مفید معدن <sup>۱۸</sup>	عمر مفید معدن <sup>۱۸</sup>	عمر مفید معدن مجوز <sup>۳۳</sup> توافقتنامه	بستگی به ماده معدنی دارد <sup>۶۲</sup>	با توجه به طبقه‌بندی دارایی‌ها <sup>۷۳</sup>	با توجه به طبقه‌بندی دارایی‌ها <sup>۷۳</sup>	با توجه به طبقه‌بندی دارایی‌ها <sup>۷۳</sup>	با توجه به طبقه‌بندی دارایی‌ها <sup>۷۳</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	زمان استفاده از دارایی‌ها <sup>۱۱۲-۱۱۵</sup>	۱۴/۳ <sup>۳۱۰</sup>

آرژانتین	استرالیا	برزیل	کانادا	شیلی	چین	جمهوری دموکراتیک کنگو	آلمان	غنا	هند	اندونزی	قزاقستان	مکزیک	پرو	فیلیپین	روسیه	آفریقای جنوبی	تانزانیا	اوکراین	انگلستان	آمریکا
محدودیت استفاده از زیان مالیاتی	بله ۱۹	۳۰ درصد درآمد مشمول مالیات <sup>۳۳</sup>	بله ۵۴	هیچ <sup>۶۳</sup>	۵ سال ۷۴	۵ سال ۸۸	بله ۶۰ محدودیت سود ۱۰۵	۵ سال ۱۱۶-۱۱۷	۸ سال ۱۳۵	۵ سال ۲۰۰۹ و ۱۰ سال از سال ۲۰۰۹ به بعد <sup>۱۸۰</sup>	۱۰ سال ۱۹۶	۴ سال یا ۵۰ درصد سود <sup>۲۰۸</sup>	۳/۵ سال ۲۲۶	۱۰ سال ۲۴۶	بله سطح محدودیت سود <sup>۲۶۶</sup>	بله ۲۶۸	نه ۲۸۲	بدون زمان انقضا <sup>۳۰۱</sup>	۲۰ سال ۳۱۱	
کمک‌های ویژه / قراردادهای	بله ۲۳	بله ۳۵	بله ۵۵	نه	بله ۷۵	بله ۸۴-۸۹-۹۰	بله ۹۹-۹۸	بله ۱۱۸-۱۱۷	نه	بله ۱۶۹-۱۶۸-۱۶۷-۱۶۶-۱۶۵-۱۶۴	بله ۱۸۲-۱۸۱	بله ۱۹۸-۱۹۷	بله ۲۰۹	بله ۲۲۷-۲۲۸	نه	نه	بله ۲۸۴-۲۸۵-۲۸۶	نه	بله ۳۱۲	
<b>مالیات‌های معدنی</b>																				
عناوین مالیات مواد معدنی	حقوق دولتی استانی	۱. حقوق ایالتی اجاره بر منابع معدنی ۲. مالیات خسارت برای بهره‌برداری از منابع معدنی	۳. مالیات معدن کبک <sup>۵۶</sup> ۴. مالیات معدن BC <sup>۵۸</sup> ۵. مالیات معدن اونتاریو	مالیات خاص <sup>۶۴</sup> معدن	۱. مالیات منبع <sup>۷۶</sup> ۲. جبران خسارت برای بهره‌برداری از منبع معدنی <sup>۷۷</sup> ۳. حقوق معدنی از پروانه اکتشاف <sup>۷۸</sup>	حقوق دولتی	N/A	حقوق دولتی	۱. حقوق دولتی اجاره ۲. حقوق دولتی	حقوق دولتی <sup>۱۶۲</sup>	مالیات بر استخراج مواد معدنی	N/A <sup>۱۹۹</sup>	۱. حقوق دولتی از ذخایر معدنی خاص ۲. مالیات مشارکت ۳. ویژه معدن بومی منطقه	۳. مالیات غیرمستقیم ۴. حقوق دولتی از ذخایر معدنی ۵. حقوق دولتی بر اساس فرهنگ بومی منطقه	مالیات بر استخراج منابع مواد معدنی <sup>۲۴۷</sup>	حقوق دولتی از منابع نفتی و معدنی	حقوق دولتی از معادن	منابع استفاده از معادن	N/A	۳. حقوق دولتی زمین‌های فدرال <sup>۳۱۵-۳۱۴-۳۱۳</sup> ۴. مالیات از درآمدهای خاص نواحی <sup>۳۱۹</sup> ۵. دیگر مالیات‌های مجزای دولت <sup>۳۱۷</sup>
سطح اعمال	استانی	۱. محلی ایالتی ۲. ایالتی	۳. استانی ۴. استانی ۵. استانی	فدرال	۱. فدرال ۲. فدرال ۳. فدرال	فدرال	N/A	فدرال	۱. ایالتی <sup>۱۳۹</sup> ۲. ایالتی	فدرال	فدرال	N/A	۱. دولت‌های منطقه‌ای ۲. دولت مرکزی ۳. دولت‌های مرکزی	۳. فدرال ۴. فدرال ۵. فدرال	فدرال	فدرال	فدرال	۱. فدرال ۲. فدرال	N/A	۳. فدرال ۴. ایالتی ۵. ایالتی
پایه مالیاتی	ارزش ماده معدنی در معدن <sup>۴۵</sup>	۱. حجم مواد معدنی استخراج شده <sup>۲۱</sup> ۲. سود <sup>۳۵</sup> معدن <sup>۳۳</sup>	۳. PBT ۴. PBT ۵. BT تعدیل شده	PBT تعدیل شده <sup>۶۵</sup>	۱. واحد تولید (وزن) ۲. درآمد (گردش مالی) ۳. منطقه معدن	درآمد	N/A	درآمد (گردش مالی) تولید <sup>۱۴۰</sup> مساحت معدن <sup>۱۴۱</sup>	درآمد (گردش مالی)	ارزش مواد معدنی <sup>۱۸۳</sup>	N/A	۱. PBT <sup>۲۱۱</sup> ۲. PBT <sup>۲۱۱</sup> ۳. PBT <sup>۲۱۱</sup>	ارزش یا مقدار منبع معدنی استخراج شده (برای زغال سنگ) <sup>۲۳۸</sup> درآمد تعدیل شده <sup>۲۶۳</sup>	ارزش بازر <sup>۲۶۹</sup>	۱. واحدهای تولید <sup>۲۸۷</sup> ۲. واحدهای تولید <sup>۲۸۸</sup>	N/A	۳. درآمد (گردش مالی) ۴. PBT ۵. PBT تعدیل شده	N/A	۳. درآمد (گردش مالی) ۴. PBT ۵. PBT تعدیل شده	



مالیات‌های مواد معدنی																					
آمریکا	انگلستان	اوکراین	تانزانیا	آفریقای جنوبی	روسیه	فیلیپین	پرو	مکزیک	قزاقستان	اندونزی	هند	غنا	آلمان	کنگو	جمهوری دموکراتیک کنگو	چین	کانادا	برزیل	استرالیا	آرژانتین	
۰:۳ ۴:۲ الی ۵ درصد ۵:۲ الی ۵ درصد	N/A	براساس نرخ مواد اصلی	۴۲۷۵	۰.۵ - ۰.۷	۸	۰.۳:۲ ۴: حداقل ۵ ۵: طبق توافق ۳۳	-۱۲:۳۳ ۱:۱ ۲:۳ ۳: حداقل ۵ ۴: طبق توافق ۳۳	N/A	۵/۷	۴۱۶۳	۱: ۴/۲ ۲: IRN۲۰۰۰/Ha.۳	۵ <sup>۱۱۹</sup>	N/A	۳	۲	۱: ۵-۷ RMB به‌ازای هر تن ۲: ۰.۵-۴ ۳: به یادداشت مراجعه شود <sup>۷۸</sup>	۱۶.۳ <sup>۵۷</sup> ۰.۳۴-۱۳ <sup>۵۸</sup> ۵:۵-۱۰ <sup>۵۹</sup>	۳۳۷	۲:۱۷-۳/۵ ۲: N/A	۳	مس
۰:۳ ۴:۲ الی ۵ درصد ۵:۲ الی ۵ درصد	N/A	UAH ۱۵/۹۸ برای هر تن استخراج شده	۴	۰.۵ - ۰.۷	۶	۰.۳:۲ ۴: حداقل ۵ ۵: طبق توافق ۳۳	-۱:۱ ۱:۲ ۲: ۲ ۳: حداقل ۵ ۴: طبق توافق ۳۳	N/A	۵	۱۶۳	۲: ۱ ۲: IRN۲۰۰۰/Ha.۳	۵	N/A	۵	۲/۵	۱/۵-۷ RMB به‌ازای هر تن ۲: ۰.۵-۴ ۳: به یادداشت مراجعه شود <sup>۷۸</sup>	۱۶.۳ <sup>۵۷</sup> ۱۳ تا ۲۰ <sup>۵۸</sup> درصد ۱۰ تا ۵ <sup>۵۹</sup> درصد	۱	۰ تا ۲/۵ ۱ درصد ۲: N/A	۳	طلا
۰:۳ ۴:۲ الی ۵ درصد ۵:۲ الی ۵ درصد	N/A	UAH ۰/۸۹-۱۱/۴۵ برای هر تن بسته به کیفیت سنگ	۳	۰.۵ - ۰.۷	۴/۸	۰.۳:۲ ۴: حداقل ۵ ۵: طبق توافق ۳۳	-۱:۱ ۱:۲ ۲: ۲ ۳: حداقل ۵ ۴: طبق توافق ۳۳	N/A	۲/۸	۳۱۶۳	۱۰: ۱ ۲: IRN۱۰۰۰/Ha.۳	۵	N/A	۳	۰/۵	۱: RMB -۱۰ به‌ازای هر تن ۲: ۰.۵-۴ ۳: به یادداشت مراجعه شود <sup>۷۸</sup>	۱۶.۳ <sup>۵۷</sup> ۲ تا ۴ ۱۳ درصد ۵ تا ۵ ۱۰ درصد <sup>۵۹</sup>	۲	۷/۵ تا ۶/۵ ۱: درصد ۲: ۲۲/۵ درصد <sup>۳۲</sup>	۳	سنگ آهن
۱۲/۵ و ۸:۳ درصد ۴:۲ الی ۵ درصد ۵:۲ الی ۵ درصد	N/A	UAH ۰/۵۷-۵/۳۳ برای هر تن بسته به کیفیت سنگ	۳	۰/۵ - ۷	متغیر <sup>۲۴۹</sup>	PhP۱۰:۳ برای هر تن ۴: حداقل ۵ ۵: طبق توافق ۳۳	-۱:۱ ۱:۲ ۲: N/A ۳: N/A	N/A	۰	۷ - ۳ ۱۶۳	۱: IRN55+5(p)- ۲: IRN130+5(p)- ۳: IRN۱۰۰۰/Ha.۳	۵	N/A	۳	۱	۱: RMB ۲-۸ به‌ازای هر تن ۲: ۰.۵-۴ ۳: به یادداشت مراجعه شود <sup>۷۸</sup>	۱۶.۳ <sup>۵۷</sup> ۱۳ تا ۲۰ <sup>۵۸</sup> درصد ۱۰ تا ۵ <sup>۵۹</sup> درصد	۲	۱۰ - ۷: ۱ درصد ۲: ۲۲/۵ درصد <sup>۳۲</sup>	۳	زغال سنگ
۳: به ۴: به ۵: به	N/A	۱: به ۲: به	به	به	به	۳: به ۴: به ۵: به	۱: به ۲: به ۳: به	N/A	به	به	۱: به ۲: به	به	N/A	به	به	۱: به ۲: به ۳: به	به	به	۱: به ۲: به	به	کسر پذیری در محاسبات مالیات بر درآمد شرکت

آمریکا	انگلستان	اوکراین	تانزانیا	آفریقای جنوبی	روسیه	فیلیپین	پرو	مکزیک	قزاقستان	اندونزی	هند	غنا	آلمان	کنگو	جمهوری دموکراتیک کنگو	چین	شیلی	کانادا	برزیل	استرالیا	آرژانتین	سایر مالیات‌ها و پرداخت‌ها		
مالیات غیرمستقیم (زغال)	i: مالیات تغییرات آب و هوا ii: مالیات کل iii: مالیات دفن زباله ۳۰۲	مالیات بر زمین	N/A	N/A	N/A	مالیات بر ارزش افزوده	N/A	مالیات یک دست ۲۰۰	i: پاداش ۱۸۴-۱۸۵ ii: مالیات اجاره بر صادرات iii: جبران هزینه‌های تاریخی	N/A	i: نرخ مالیات اضافی ii: مالیات آموزشی iii: مالیات آموزش متوسطه و عالی	N/A	N/A	i: حداقل ii: مالیات آلودگی	N/A	i: مالیات بر ارزش افزوده ii: جرائم محلی	N/A	N/A	i: ICMS ۲۰-۲۸ ii: PISCOFINS ۲۰-۲۳	N/A	N/A	عناوین دیگر مالیات‌ها		
قیمت فروش	i: مالیات بر انرژی ii: مالیات بر استخراج iii: دفع زباله دفن شده	ارزیابی اصولی طرح زمین که با تورم تعدیل شده است	N/A	N/A	N/A	فروش ناخالص	N/A	درآمد جمع شده منهای هزینه‌های پرداخت شده	i: واحدهای منابع ii: میزان زغال سنگ صادراتی iii: جبران هزینه‌های تاریخی	N/A	i: نرخ پایه ii: مالیات کل مشتمل بر مالیات اضافی iii: مالیات کل مشتمل بر مالیات اضافی	N/A	N/A	i: گردش مالی سال ii: حجم معاملات	N/A	i: درآمد فروش ii: مالیات بر ارزش افزوده پرداخت می‌شود	N/A	N/A	i: قیمت مواد معدنی ii: درآمد ناخالص	N/A	N/A	پایه		
۴/۴	i: متغیر ۳۰۴ ii: ۲ پوند برای هر تن ۳۰۵ iii: N/A ۳۰۲	۵	N/A	N/A	N/A	۱۲ - ۰ ۲۳۳	N/A	۱۷/۵	i: متغیر ii: زغال ۲/۱ iii: قرارداد استفاده از منابع زیرزمینی ۱۸۶	N/A	i: ۲/۵ - ۱۴۳ ii: ۲ iii: ۱	N/A	N/A	i: ۱ ii: ۰/۲	N/A	i: ۱۷ ii: ۱۲ - ۴	N/A	N/A	i: متغیر ii: ۳/۶۵ یا ۹/۲۵	N/A	N/A	نرخ		
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	بستگی به شرایط دارد	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	۲۰ - ۱۰	N/A	N/A	N/A	N/A	متغیر ۷۹	N/A	N/A	۰	N/A	۵	مواد معدنی استخراج شده	مالیات بر صادرات	
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	بستگی به شرایط دارد	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	۴۰ - ۱۰	N/A	N/A	N/A	N/A	متغیر ۷۹	N/A	N/A	۰	N/A	۵	مواد معدنی فراوری شده		
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	بستگی به شرایط دارد	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	۱۰	N/A	N/A	N/A	N/A	متغیر ۷۹	N/A	N/A	۰	N/A	۵ - ۱۰	باز یافت فلزات		
N/A	اعمال مالیات غیرمستقیم بر نفت ۳۰۶	ضایعات آهن و سایر فلزات ۲۸۹	N/A	N/A	بستگی به شرایط دارد	N/A	N/A	N/A	زغال ۲/۱	N/A	متغیر ۱۴۴	۱۲۰	N/A	N/A	N/A	متغیر ۷۹	N/A	N/A	۰	N/A	N/A	سایر		



آمریکا	انگلستان	اوکراین	تانزانیا	آفریقای جنوبی	روسیه	فیلیپین	پرو	مکزیک	قزاقستان	اندونزی	هند	غنا	آلمان	کنگو	جمهوری دموکراتیک کنگو	چین	شیلی	کانادا	برزیل	استرالیا	آرژانتین	
<b>سایر مالیات‌ها و پرداخت‌ها (ادامه)</b>																						
مالیات بر ارزش افزوده بر صادرات	مالیات بر ارزش افزوده (در صورت اعمال)	سود سهام	بهره	حقوق دولتی	بهای خدمات	سایر پرداخت‌ها																
خیر	به‌طور کلی خیر	خیر	خیر	خیر	بله نرخ اعمال ۰	بله ۲۲۲	خیر	خیر	خیر	خیر ۱۶۵	خیر	خیر	خیر	خیر	خیر	خیر	خیر	خیر	خیر ۴۱	خیر	خیر	
N/A	کمتر از ۶ ماه	بیش از یک سال ۲۹۰	بیش از یک سال	کمتر از ۳ ماه	کمتر از ۶ ماه	بیش از یک سال ۳۳۳	کمتر از ۳ ماه	N/A	کمتر از ۶ ماه	بیش از یک سال	کمتر از یک سال ۱۲۵	کمتر از ۶ ماه	کمتر از یک سال ۱۲۱	کمتر از ۶ ماه	بیش از یک سال	کمتر از ۳ ماه	کمتر از ۳ ماه	کمتر از ۳ ماه	N/A	کمتر از یک سال	کمتر از ۳ سال	
۳۰	۳۰٪	۱۵	۱۰	۲۶۴ ۱۰	۲۵۱ ۱۵	۱۵/۳۰	۴/۱	۲۰۱۰	۱۵	۲۰	۱۲۸-۱۲۷-۱۲۶	۱۲۲ ۸	۲۶۳۳۷۵ درصد ۱۰۷-۱۰۶	۲۰	۱۰	۱۰	۲۵	۵۴۲	۳۰-۲۵	۰۶	۰	
۳۰	۲۰	۱۵	۱۰	۲۶۵ N/A	۲۰	۲۰	۴/۹۹/۳۰	۲۰۲ ۳۰	۱۵	۲۰	۱۴۷	۱۲۲ ۸	۱۰۸-۱۰۶	۲۰	۰	۱۰	۳۵-۴	۲۵	۱۵۰۵-۱۵۳	۱۰	۱۵۰۵-۳۵۷	
۳۰	۲۰	۱۵	۱۵	۱۲	۲۰	۲۲۴ ۳۰	۳۰	۲۵	۱۵	۲۰	۱۴۹-۱۴۷	۱۲۲ ۱۰	۱۰۹-۱۰۶	۲۰	۱۴	۱۰	۳۰	۲۵	۲۵-۱۵	۳۰	۲۱	
۳۰	۰	۰/۲۹۱ ۱۵	۳۷۱-۳۷۰ ۱۵ ۵/	N/A	N/A	۲۲۶ ۳۰	۱۵۳۰/	۲۵	۱۸۷ ۲۰	۲۰	۴۲/۱۴۷۰۲۴	۱۲۲ ۱۵	۱۰۶	۲۰	۰	متغیر ۸۰	۱۵/۶۸ ۲۰	۲۵	۲۵-۱۵	۲۶ ۵	۲۱-۳۱/۵۱	
N/A	N/A	هزینه‌های مجوز اجاره ۲۹۲	هزینه‌های مجوز اجاره ۲۷۲ مالیات خدمات ۲۷۳	هزینه‌های مجوز ۲۶۶	هزینه‌های مجوز ۲۵۲	اجاره ۳۶ هزینه نقل ۳۷ ملات اجتمالی ۳۸ هزینه شایستگی و پست‌های معنی ۳۹ هزینه تشکیل پرونده و سایر هزینه‌ها ۳۰	هزینه‌های مجوز ۲۰۲	هزینه‌های مجوز ۲۰۲	اجاره ۱۸۸	هزینه‌های مجوز ۱۶۶ اجاره ۱۶۷ مالیات زمین و ساختمان ۱۶۸	مجوز رایگان ۱۵۰ اجاره ۱۵۱ به‌عنوان تشخیص مالیات ۱۵۲	هزینه‌های مجوز اجاره ۱۲۲	N/A	هزینه‌های مجوز سود سهام به دولت ۱۰۲	هزینه‌های مجوز ۹۳	هزینه‌های مجوز ۸۱	هزینه‌های مجوز ۷۰	هزینه‌های مجوز	هزینه‌های مجوز ۴۶	N/A	هزینه‌های مجوز	
<b>سایر توضیحات</b>																						
خیر	خیر ۳-۸	بله ۲۹۳	بله ۲۷۴	خیر	خیر	بله ۲۴۱	بله ۲۱۶-۲۱۵	خیر	خیر	خیر ۱۶۹	خیر ۱۵۳	بله ۱۲۵-۱۲۳-۱۱۸	خیر	بله ۱۰۳	بله ۹۴	خیر	بله ۷۲-۷۱	N/A	خیر	N/A	۳۰ سال ۹	موافقتنامه‌های ثابت شرایط
خیر	خیر	بله داوطلبانه	بله داوطلبانه	بله ضروری	بله ضروری ۲۵۳	بله ضروری ۲۱۷	بله داوطلبانه ۲۱۷	بله داوطلبانه	بله ضروری	بله ضروری	بله ضروری	بله اجباری	خیر	بله اجباری	بله اجباری	بله داوطلبانه ۸۳	خیر	بله داوطلبانه	خیر	بله ضروری	بله داوطلبانه	مشارکت‌های اجتماعی
-۳۱۹-۳۱۸		۲۹۴	۲۷۶-۲۷۵		-۲۵۶-۲۵۵-۲۵۴	۲۴۲	۲۱۹-۲۱۸	۲۰۵-۲۰۴	۱۹۱-۱۹۰-۱۸۹	-۱۷۲-۱۷۱-۱۷۰	۱۵۶-۱۵۵-۱۵۴	۱۲۷-۱۲۶				۸۳			۴۹-۴۸-۴۷	۲۸-۲۷	۱۲-۱۱-۱۰	اطلاعات اضافی

Source: Corporate income taxes, mining royalties and other mining PwC taxes—2012 update www.pwc.com/gx/mining-

## توضیحات جدول ۱

۱. هیچ مقررات خاصی در رابطه با حسابداری استهلاک دارایی‌های معدنی وجود ندارد. شرکت‌های معدنی آرژانتین در عمل برای حسابداری استهلاک دارایی‌ها از IRFS6<sup>۲</sup> تبعیت می‌کنند. تقریباً تمامی هزینه‌های شرکت‌های اکتشافی به‌عنوان دارایی‌های نامشهود، سرمایه‌ای شده و از زمان شروع تولید تا پایان عمر خود مستهلک می‌شوند. البته در طول مراحل اکتشاف و استخراج، دارایی‌های ثابت مستهلک نشده و در بسیاری از موارد به‌عنوان جزئی از دارایی‌های نامشهود تلقی می‌شوند. استهلاک این دارایی‌ها از زمان آغاز مرحله تولید شروع می‌شود.

۲. قانون سرمایه‌گذاری معدنی یک تخفیف اضافی برای مخارج اکتشاف ارائه می‌دهد. این تخفیف برای سال اول تولید مصداق داشته و می‌تواند برای سال‌های اول تا پنجم هم مورد استفاده قرار گیرد. شایان ذکر است که این تخفیف مازاد بر تخفیفات اعمال شده بر مخارج اکتشاف در طول عمر مفید معدن براساس رژیم عمومی است.

۳. سایر مزایای مالیاتی قانونی برای سرمایه‌گذاری‌های جدید معدنی:

- استهلاک سریع دارایی‌ها در طول ۳ سال: برای ساختمان ۶۰ درصد در سال اول و ۲۰ درصد در سال‌های دوم و سوم؛ برای ماشین‌آلات، هر سال ۳۳ درصد.
- معافیت عوارض وارداتی سرمایه‌گذاری‌های سرمایه‌ای، در زمینه فعالیت‌های معدنی (نرخ کنترل ۱ درصد).
- بازیابی اولیه مالیات بر ارزش‌افزوده در مرحله اکتشاف.
- ثبات مالی برای دوره ۳۰ ساله.
- تخفیف مضاعف هزینه‌های اکتشافی (در پی‌نوشت‌های ۱ و ۲ بالا).
- شرکت‌های معدنی مشمول مالیات حداقل درآمد ملی نمی‌شوند.

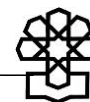
۴. براساس قانون سرمایه‌گذاری معدنی، مبنای «ارزش سر معدن» ارزش به‌دست آمده از اولین تجاری‌سازی، منهای هزینه‌های مستقیم مرتبط با بهره‌برداری (به استثنای استهلاک دارایی‌های ثابت) است.

۵. برخی از استان‌های معدنی (از جمله سان ژوان) با تغییر قوانین استانی خود، پایه مالیاتی و حقوق دولتی معدن را از ارزش ماده معدنی سر معدن، به نظام درآمدی/ مالی (۳ درصد درآمد در سان ژوان) تغییر داده‌اند.

۶. در موارد خاص که سود توزیع شده سهام از سود مشمول مالیات پیشی می‌گیرد، «مالیات برابری» با نرخ ۳۵ درصد وضع می‌شود.

۱. کلیه پی‌نوشت‌ها مربوط به توضیحات هریک از اعداد مذکور در جدول ۱ گزارش است که به صورت عدد زیرنویس در بخش جدول آورده شده است.

۲. مقررات مربوط به شناسایی و ارزیابی منابع معدنی.



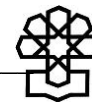
۷. نرخ بهره وام‌های اعطا شده توسط بانک‌های خارجی در شرایط خاص ۱۵/۰۵ درصد است. نرخ عمومی مالیات بر بهره ۳۵ درصد است.
۸. مالیات بر هزینه‌های کمک‌های فنی، به تکنولوژی موجود در آرژانتین بستگی دارد. اگر تکنولوژی استفاده شده در کمک‌های فنی در آرژانتین موجود باشد، نرخ مالیات آن ۲۱ درصد، در غیراین صورت ۳۵ درصد خواهد بود (با فرض سود ۶۰ درصدی).
۹. براساس قانون سرمایه‌گذاری معدنی، سرمایه‌گذاران معدنی می‌توانند در رابطه با تمام مالیات‌های موضوع این مقررات، از مزایای رژیم مالی با ثبات ۳۰ ساله بهره‌مند شوند. برخی از مالیات‌های خاص از جمله مالیات بر ارزش افزوده و حق بیمه‌های اجتماعی از این رژیم‌ها مستثنا هستند.
۱۰. در حال حاضر برخی طرح‌های قانونی در مجلس آرژانتین به دنبال تغییر در نرخ حقوق دولتی استانی هستند. برخی از استان‌ها با توافق شرکت‌های معدنی، قوانین خود را فراتر از سقف تعیین شده در قانون سرمایه‌گذاری معدنی تعریف کرده‌اند.
۱۱. فروش محلی مواد معدنی، مشمول مالیات بر گردش مالی (مالیات بر فروش استانی) می‌شود. نرخ این مالیات بسته به استان‌ها متغیر است، ولی عموماً نرخ این مالیات برای فعالیت‌های استخراجی حدود ۱ درصد است.
۱۲. شرکت‌های معدنی مجاز نیستند که درآمدهای صادراتی را در خارج نگهداری کنند. آنها یک فرصت ۱۸۰ تا ۳۶۰ روزه دارند تا این درآمدها را وارد آرژانتین کنند. از آوریل ۲۰۱۲ به بعد این فرصت برای اغلب مواد معدنی اصلی تولید شده در داخل کشور آرژانتین به ۱۵ روز کاهش یافته است.
۱۳. حداکثر نرخ مالیات بر درآمدهای شرکت‌ها در استرالیا، نرخ ثابت ۳۰ درصد است.
۱۴. نرخ‌ها براساس حکم کمیسیون بوده و با توجه به عمر مفید مؤثر دارایی‌های قابل استهلاک تعیین می‌شوند. این احکام خیلی خاص بوده و عمر مفید هر دارایی قابل استهلاک خاص را در صنعت مورد استفاده تعیین می‌کند. در صورت نارضایتی از عمر مفید مؤثر ارائه شده توسط کمیسیون، پرداخت‌کننده مالیات اختیار این را دارد که خودش عمر مفید دارایی استهلاک‌پذیر را ارزیابی کند.
۱۵. اگر هزینه یک ذخیره معدنی بلافاصله قابل کسر نباشد (معمولاً زمانی که از آن ذخیره برای اولین بار در زمینه‌های اکتشاف استفاده می‌شود)، آن ذخیره فراتر از ارزش خاص معدن و در طول عمر مفید معدن مستهلک خواهد شد.
۱۶. فقط بهسازی‌های صورت گرفته در زمین که به‌طور جداگانه قابل شناسایی هستند، در طول عمر مؤثر خود مستهلک می‌شوند. زمین یک دارایی قابل استهلاک نیست.
۱۷. مخارج سرمایه‌ای معدنی مشخص (حمل‌ونقل، زیرساخت، ابنیه و سایر مخارج توسعه‌ای معدن) ممکن است واجد شرایط نرخ کاهش تا ۲۰۰ درصد در طول عمر پروژه باشند.

۱۸. مخارج سرمایه‌ای جهت استفاده در پیشرفت پروژه، تا زمان راه‌اندازی نمی‌تواند مستهلک شود. هرچند که اگر دارایی برای اولین بار در جهت اکتشاف استفاده شود، براساس شرایط خاص قید شده در قانون مالیات، کل هزینه در دارایی‌های مشمول مالیات لحاظ خواهد شد.
۱۹. برای زیان درآمدی و زیان سرمایه‌ای کاربرد دارد. زیان سرمایه‌ای صرفاً می‌تواند برای خنثی کردن عایدی سرمایه استفاده شود، درحالی که زیان درآمدی برای خنثی کردن هر نوع درآمد مالیات‌پذیر قابل استفاده است. به‌کارگیری هر دو زیان درآمدی و سرمایه‌ای براساس سنجه‌های درست در قالب آزمون‌های جبران هزینه صورت می‌گیرد. اگر آزمون‌ها رضایت‌بخش بودند، زیان‌ها می‌تواند به‌طور نامحدود در جهت خنثی کردن درآمدها مورد استفاده قرار گیرند. براساس قانون مالیات استرالیا، انتقال هزینه مجاز نیست، بنابراین اعلامیه اخیر دولت فدرال پیشنهاد داده است که در شرایط محدودی، انتقال هزینه ممکن خواهد بود. به‌طور کلی هیچ محدودیتی در مورد سطح سود قابل جبران وجود ندارد. با وجود این برخی محدودیت‌های خاص در چارچوب نظام وحدت مالی استرالیا وجود دارد.
۲۰. معدن‌کاران می‌توانند مخارج صرف شده در زمینه اکتشاف یا کاوش را براساس معیارهای قانون مالیات کسر کنند. همچنین یک تخفیف ویژه برای مخارج دارایی‌هایی (مانند حقوق معدن) که برای اولین بار در اکتشاف مورد استفاده قرار می‌گیرند نیز وجود دارد.
۲۱. زمانی که ماده معدنی خاصی در یک ایالت استخراج می‌شود، حقوق دولتی را می‌توان به دولت ایالتی پرداخت کرد. به‌طور کلی حقوق دولتی قابل اعمال، یک میزان جمعی و یا درصد ثابتی از حجم مواد معدنی استخراج شده یا ارزش واقعی مواد معدنی استخراج شده خواهد بود.
۲۲. مالیات اجاره منابع معدنی (MRRT<sup>۱</sup>) یک مالیات فدرال است که از اول جولای ۲۰۱۲ بر پروژه‌های سنگ آهن و زغال‌سنگ (به‌صورت فله‌ای) به استثنای معدن‌کاران کوچک (معدن‌کارانی که مالیات سود سالیانه معدنی آنها کمتر از ۷۵ میلیون دلار استرالیا باشد) اعمال می‌شود. MRRT به‌صورت علی‌الرأس با نرخ مالیات ۳۰ درصد اعمال می‌شود، اما پروژه‌های معدنی ۲۵ درصد این نرخ را به‌عنوان کمک‌هزینه استخراج دریافت می‌کنند. بنابراین نرخ مؤثر MRRT ۲۲/۵ درصد است. هرگونه MRRT پرداختی با هدف افزایش مالیات درآمدی قابل تخفیف است.
۲۳. سود معدنی برای MRRT برابر است با درآمدهای معدنی منهای مخارج معدنی.
۲۴. استرالیا دارای یک شبکه توافقات مالیاتی است که ممکن است کاهش نرخ قانونی مالیات تکلیفی را به‌دنبال داشته باشد.
۲۵. سود توزیع شده سهام تا حدودی از مالیات معاف است (برای مثال از سود مشمول مالیات پرداخت می‌شود) و مشمول مالیات تکلیفی نخواهد بود.

---

۱ . Minerals Resource Rent Tax





۲۶. مالیات تکلیفی ۵ درصدی هزینه‌های خدمات، فقط به پرداخت‌های صورت گرفته به قراردادهای خارجی تعلق گرفته و شهروندان استرالیا را دربرنمی‌گیرد.

۲۷. MRRT اساساً تصویب شده و در حال حاضر قانون است. اجرای این قانون از اول جولای ۲۰۱۲ شروع شده است.

۲۸. مقررات کنترل شرکت‌های خارجی به‌گونه‌ای اصلاح شده است که امکان انعطاف فزاینده برای شرکت‌های استرالیایی با شرکت‌های تابعه در خارج از کشور فراهم شود.

۲۹. از ۳۴ درصد مالیات بر درآمد شرکت (CIT)، ۲۵ درصد آن مالیات بر درآمد شرکت (IRPJ) و ۹ درصد آن مشارکت اجتماعی در خالص سود<sup>۱</sup> (CSLL) است. البته نرخ واقعی مالیات IRPJ ۱۵ درصد است و ۱۰ درصد آن اضافه بهای درآمد مشمول مالیات، مازاد بر ۲۴۰۰۰۰۰ BRL در سال است. مشارکت اجتماعی نیز مانند مالیات بر درآمد شرکت، بر پایه درآمد اعمال می‌شود.

۳۰. دارایی‌ها به دو روش قابل استهلاک هستند:

الف) بر پایه یک خط مستقیم،

ب) بر پایه روش واحد تولید در طول عمر مفید معدن.

۳۱. زمین قابل استهلاک نیست.

۳۲. نرخ استهلاک به عمر مفید کالا بستگی دارد. با این حال مقامات مالیاتی برزیل، نرخ‌های قابل قبول استهلاک را برای برخی اقسام بر پایه خط مستقیم منتشر می‌کنند. در کل نرخ استهلاک ۱۰ درصد برای طرح‌ها و ماشین‌آلات قابل پذیرش است. علاوه بر آن قوانین مالیاتی برزیل امکان رژیم استهلاک سریع را برای ماشین‌آلات و تجهیزات براساس میزان ساعات کارکرد آنها فراهم کرده است. در موارد خاص ماشین‌آلات و تجهیزات می‌توانند به‌طور مضاعف مستهلاک شوند.

۳۳. مخارجی که (از جمله هزینه‌های تحقیق و توسعه، شروع کار و هزینه‌های قبل از عملیات) انتظار می‌رود سود آتی ایجاد کنند، می‌توانند سرمایه‌ای شوند. این هزینه‌ها هم می‌توانند به روش خط مستقیم (حداقل دوره پنج‌ساله) مستهلاک شوند و هم به روش واحد تولید در طول عمر مفید معدن و یا موافقتنامه مجوز. مستهلاک سازی بعد از نصب و راه‌اندازی دارایی ممکن است.

۳۴. استفاده از زیان مالیاتی حداکثر برای ۳۰ درصد درآمد مشمول مالیات ممکن است. هیچ قانونی برای محدودسازی میزان زیان وجود ندارد.

۳۵. برای شرکت‌های معدنی هیچ مزایای مالیاتی و معافیت مالیاتی خاصی وجود ندارد. با این حال شرکت‌ها معدنی برزیل معمولاً از انگیزش‌های مالیاتی موجود برای شرکت‌های فعال در برخی ایالت‌های کمتر توسعه یافته برزیل مانند نواحی شمالی (SUDENE) و یا نواحی آمازون (SUDAM) استفاده

می‌کنند. شرکت‌های جدید ثبت شده در نواحی SUDENE و SUDAM که فعالیت آنها برای توسعه منطقه اولویت داشته باشد، در شرایط خاص می‌توانند از کاهش مالیات بر درآمد به میزان ۷۵ درصد بهره‌مند شوند.

۳۶. مالیات جبران خسارت بهره‌برداری از منابع معدنی (CFEM)<sup>۱</sup>؛ این مالیات بر فروش مستقیم مواد معدنی و یا استفاده از آن در صنعت توسط شرکت معدنی استخراج‌کننده مواد وضع می‌شود. CFEM بر درآمد خالص؛ یعنی درآمد فروش حاصل از مواد معدنی منهای مالیات وضع شده بر درآمد، بیمه و هزینه‌های حمل‌ونقل شرکت وضع می‌شود.

۳۷. نرخ‌های مالیات معدنی به صورت زیر است:

- آلومینیم، منگنز، نمک طعام و پتاسیم ۳ درصد،

- آهن، کود، زغال سنگ و سایر مواد معدنی ۲ درصد،

- طلا ۱ درصد،

- سنگ‌های قیمتی، سنگ‌های قابل برش، کربنات‌ها و فلزات اصلی ۰/۲ درصد.

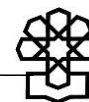
۳۸. ICMS مانند مالیات بر ارزش افزوده، نوعی مالیات غیرمستقیم است. در واقع ICMS مالیات بر ارزش افزوده ایالتی است که نرخ آن براساس قانون هر ایالت و متناسب با مکان فروش محصول معدنی تغییر می‌کند.

۳۹. PIS و COFINS مالیات‌های مشارکت اجتماعی فدرال هستند که بر تمام بنگاه‌های فعال در برزیل وضع شده (خاص شرکت‌های معدنی نیست) و بر پایه درآمد ناخالص محاسبه می‌شود. برای این نوع مالیات‌ها دو نوع رژیم در برزیل وجود دارد: رژیم غیرتجمعی و تجمعی. براساس رژیم غیرتجمعی، نرخ مالیات ۹/۲۵ درصد (۱/۶۵ درصد PIS و ۷/۶ COFINS درصد) است، اما مالیات‌دهندگان ممکن است براساس مجوزهای قانون مالیات برای برخی نهاده‌ها و هزینه‌ها، اعتبارات مالیاتی محاسبه کنند. براساس رژیم تجمعی، هیچ‌گونه اعتبار مالیاتی جایز نیست، اما نرخ مالیات پایین‌تر یعنی ۳/۶۵ درصد (۰/۶۵ درصد PIS و ۳ COFINS درصد) است.

۴۰. مالیات‌های ICMS، PIS و COFINS بر فروش داخلی مواد معدنی وضع می‌شوند.

۴۱. با توجه به این واقعیت که صادرات از ICMS مستثناست، شرکت‌های معدنی برزیل در طول سال اعتبارات مرتبط با ICMS جمع‌آوری می‌کنند که توسط ایالت‌ها مسترد نمی‌شود. بنابراین اعتبارات ICMS جمع‌آوری شده‌ای که جبران و مسترد نمی‌شوند، نشان‌دهنده هزینه مالیاتی مربوط به شرکت‌های معدنی برزیل است.

۱ . Compensation for the Exploitation of Mineral Resources



۴۲. مالیات بر سود سهام توزیع شده توسط شرکت‌های برزیل از سال ۱۹۹۶ کنار گذاشته شده است. با این حال براساس قوانین مالیاتی برزیل «سود خالص سهام» یا بهره پرداختی به سهام‌داران در شرکت به‌عنوان بازدهی سرمایه، سرمایه‌گذاری شده، می‌تواند از مالیات بر درآمد کم شود. شرکت‌ها می‌توانند با توجه به محدودیت‌های خاص، به سهام‌داران خود در قالب بهره سهام خالص، پاداش پرداخت کنند. نتیجه این امر، هزینه‌های کسرپذیر از اهداف مالیات بر درآمد شرکت و به تبع آن کاهش مالیات خواهد بود.

۴۳. نرخ‌ها به کشور مبدأ سرمایه‌گذاری خارجی بستگی خواهد داشت. نرخ استاندارد ۱۵ درصد است و نرخ ۲۵ درصد بر پرداخت‌های صورت گرفته به افراد ساکن یا مستقر در بندرگاه‌های مالیاتی وضع می‌شود.

۴۴. هرگونه پرداخت، اعتبارات یا وجوه پرداختی برای حقوق دولتی، خدمات فنی و اجرایی به افراد مقیم، به استثنای سود توزیع شده، اثر ۱۰ درصد در مشارکت مداخله‌ای در حوزه اقتصاد خواهد داشت.

۴۵. نرخ مالیات تکلیفی ۲۵ درصدی زمانی اعمال می‌شود که مالیات ۱۰ درصد مشارکت در حوزه اقتصاد وضع نشده باشد.

۴۶. به اندازه ناحیه بستگی دارد. مبنای محاسبه، اندازه سایت معدنی است که با هکتار اندازه‌گیری شده و نرخ آن به‌طور سالیانه ۲/۰۲ رال برزیل بر هر هکتار در طول مدت امتیاز است. در صورت افزایش طول دوره امتیاز این نرخ به ۳/۰۶ رال برزیل افزایش می‌یابد.

۴۷. دولت برزیل نوسازی قوانین بخش معدن را از طریق مجموعه‌ای از چارچوب‌های قانونی در دست بررسی قرار داده است. در همین زمینه اصلاح مقررات «جبران خسارت بهره‌برداری از منابع معدنی» نیز با هدف افزایش درآمدی مالیاتی بررسی شده است. مهمترین اصلاحات به‌صورت زیر بوده است:

- پذیرش درآمد ناخالص به‌عنوان پایه محاسبه؛
- ایجاد محصول استاندارد معدنی، با توجه به معیارهای فنی و بازرگانی به جهت اجتناب از تفسیرهای مختلف برای نرخ‌های مالیاتی؛
- به تعویق انداختن اعمال جبران خسارت بهره‌برداری از منابع معدنی (CFEM) بر عملیات بین طرف‌های مرتبط تا زمانی که محصول به طرف ثالثی فروخته شده و ارزش فروش به‌عنوان مبنای محاسبه استفاده شود؛

- ایجاد قیمت مرجع برای محصولات معدنی استاندارد؛
- نرخ‌های قانونی مالیات حداقلی و حداکثری می‌توانند در هر زمان مشخص، به‌صورت دستوری تغییر کنند، تعیین CFEM به‌عنوان یک ابزار سیاستی در حوزه معدن، عمل می‌کند.

اخيراً ایالت‌های میناس گریاس<sup>۱</sup>، پارا<sup>۲</sup> و آماپا<sup>۳</sup> (دو ایالت اولی بیشترین فعالیت‌های معدنی را دارند) برزیل، قوانینی را برای ایجاد مالیات‌های معدنی ایالتی تصویب کرده‌اند؛ این قوانین قبل از تصویب قانون جدید فدرال بوده، ولی با این حال این قوانین در دادگاه به چالش کشیده شده است. براساس این قوانین، مالیات بر تناژ مواد معدنی استخراج شده وضع خواهد شد. در سال ۲۰۱۲ برای هر تن ماده معدنی استخراجی با ترتیب در ایالت‌های میناس گریاس، پارا و آماپا ۲/۳، ۶/۹ و ۴/۵ رال برزیل مالیات وضع شده است.

۴۸. قیمتگذاری انتقال: برزیل عضو OECD نیست و از قوانین قیمتگذاری انتقال این سازمان و آمریکا نیز تبعیت نمی‌کند. برخلاف راهنمای قیمتگذاری OECD، قانون قیمتگذاری انتقال برزیل بر اصل طول بازو<sup>۴</sup> منطبق نیست، بلکه قوانین برزیل یک قیمت حداکثری (پارامتر قیمت) برای هزینه‌های قابل کسر در مبادلات وارداتی بین شرکتی و یک کف درآمد ناخالص حداقلی برای مبادلات صادراتی بین شرکتی تعریف می‌کند.

۴۹. در برزیل از سال ۲۰۱۱ قوانین چابک‌سازی سرمایه تصویب شده است. این قوانین به‌عنوان یک عامل محدودکننده برای میزان بدهی شرکت‌های برزیلی با شرکت‌های مادر در خارج از کشور عمل می‌کند.

۵۰. کانادا عموماً مالیات بر درآمد فدرال و استانی وضع می‌کند. مالیات بر درآمد اضافی فدرال بر درآمدهای مشمول مالیات بنگاه‌های دائمی خارج کانادا وضع می‌شود.

۵۱. نرخ درآمدهای استانی بین ۱۰ تا ۱۶ درصد تغییر می‌کند. برای نواحی معدنی اصلی این نرخ‌ها بین ۱۰ تا ۱۱/۹ درصد تغییر می‌کند.

۵۲. ساختمان‌ها، ماشین‌آلات و تجهیزات مشخص به‌دست آمده قبل از شروع تولید تجاری یا مورد استفاده برای اهداف توسعه، ممکن است واجد شرایط استهلاک مالیاتی با نرخ بالاتر از ۱۰۰ درصد باشند (کلاس ۴۱ (الف)).

۵۳. هزینه‌های اکتشافی کانادا تقریباً تمامی هزینه‌های اکتشافی و توسعه پیش از تولید را دربرمی‌گیرد. این هزینه‌ها به‌صورت انباشته (هزینه‌های اکتشافی تجمعی کانادا «CCEE»<sup>۵</sup>) جمع می‌شوند.

---

۱. Minas Gerais

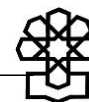
۲. Pará

۳. Amapá

۴. Arm's Length Principle

اصل طول بازو در قیمتگذاری انتقال بیان می‌کند که میزان پرداختی یک طرف معامله به طرف دیگر برای یک محصول مشخص باید با میزان پرداختی در صورت عدم ارتباط طرفین معامله برابر باشد. بنابراین قیمت طول بازو برای یک معامله همان قیمتی است که در بازار آزاد تعیین می‌شود.

۵. Cumulative Canadian Exploration Expense



پرداخت‌کننده مالیات می‌تواند تا حدودی تمام این هزینه‌ها را از درآمد خود از هر منبعی کسر کند. هرگونه تراز استفاده نشده می‌تواند به‌طور نامحدود و رو به جلو در سال‌های بعدی کسر شود.

۵۴. زیان‌های غیرسرمایه‌ای باید ظرف ۲۰ سال استفاده شود یا می‌تواند سه سال به عقب برگردد. شرکت معدنی جدید نوعاً زیان غیرسرمایه‌ای ایجاد نخواهد کرد. بخش غالب هزینه‌های آنها معمولاً به هزینه‌های اکتشافی تجمعی، هزینه‌های توسعه‌ای کانادا یا کلاس ۴۱ (پی نوشت ۵۲) افزوده می‌شود و این هزینه‌ها به‌طور نامحدود می‌توانند به پیش روند. زیان سرمایه‌ای به‌طور کلی منقضی نمی‌شود.

۵۵. اعتبار مالیاتی غیرقابل استرداد سرمایه‌گذاری (ITC<sup>۱</sup>) بر اکتشاف و هزینه‌های توسعه معدن به‌کار می‌رود، اما صرفاً برای فلزات اساسی و گرانبها و الماس. این اعتبار صرفاً برای شرکت‌ها بوده و تا سال ۲۰۱۵ به‌طور تدریجی متوقف شده است. انگیزه ۱۰ درصد اعتبار مالیاتی، سرمایه‌گذاری مازاد در استان‌های آتلانتیک و منطقه گاسپه در کبک است. همچنین برای هزینه‌های تحقیقات علمی واجد شرایط در هر کجای کانادا نیز ۲۰ درصد اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری تعلق می‌گیرد (این نرخ برای برخی شرکت‌های خصوصی خاص ۳۵ درصد است). البته در آینده انتظار می‌رود اعتبار مالیاتی سرمایه‌گذاری به ۱۵ درصد کاهش یابد. اعتبار مالیاتی موقتی غیرقابل استرداد ۱۵ درصدی برای اکتشافات معدنی برای افرادی که در «سهام در جریان» سرمایه‌گذاری می‌کنند، وجود دارد. برخی استان‌های خاص، اعتبارات اضافی برای سهام در جریان ارائه می‌دهند. همچنین انگیزش‌های استانی در قالب اعتبارات مالیاتی قابل استرداد نیز برای سرمایه‌گذاری‌های جدید معدنی ارائه می‌شود.

۵۶. هر استان به‌طور مشخص، مالیات و حقوق دولتی خالص خود را دارد. اطلاعات صرفاً در مورد سه استان معدنی اصلی ارائه می‌شود.

۵۷. در کبک یک نرخ ثابت مالیاتی بر سود حاصل از عملیات معدنی وضع می‌شود. این نرخ از دسامبر ۲۰۱۱ برای سال‌های مالیاتی ۱۶ درصد است.

۵۸. مالیات‌های بریتیش کلمبیا، از معدن به معدن متفاوت بوده و در دو مرحله وضع می‌شوند: ۲ درصد مالیات بر عایدات خالص جاری (درآمد منهای هزینه‌های مشخص عملیاتی) و ۱۳ درصد مالیات بر درآمد خالص (عایدات خالص جاری منهای هزینه‌های تعدیل شده سرمایه، هزینه‌های اکتشاف، هزینه‌های توسعه‌ای قبل از آغاز تولید و کمک‌هزینه‌های سرمایه‌گذاری). ۲ درصد مالیات اولیه از نوع حداقل مالیات است که در مقایسه با مالیات ۱۳ درصدی به‌طور کامل قابل کاهش است. به‌منظور تشویق توسعه معدنی جدید در بریتیش کلمبیا (که تولید تجاری را از دوره ۳۱ دسامبر ۱۹۹۴ تا اول ژانویه ۲۰۱۶ شروع کرده باشند)، انگیزش‌هایی وجود دارد.

۵۹. مالیات بر سود فعالیت‌های معدنی مشمول مالیات بالاتر از ۵۰۰۰۰۰۰ دلار در استان آنتاریو با نرخ ۱۰ درصد وضع می‌شود. اولین ۱۰ میلیون دلار سود ایجاد شده از معدن جدید یا توسعه اساسی در معادن موجود برای دوره سه ساله از مالیات معاف است. این دوره برای معادن جدید تأسیس شده در مکان‌های دور دست آنتاریو به ۱۰ سال افزایش می‌یابد. علاوه بر این، مالیات بر سود معادن متروکه که دوباره راه‌اندازی می‌شوند، با نرخ ۵ درصد وضع می‌شود. حقوق دولتی آنتاریو برای الماس از مالیات معدنی آنتاریو کم می‌شود.

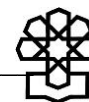
۶۰. در طول سال مالی ۲۰۱۱ نرخ مالیات بر درآمد شرکت از ۱۷ درصد به ۲۰ درصد افزایش یافته است. این نرخ در سال مالی ۲۰۱۲ به ۱۸/۵ درصد رسیده و از سال ۲۰۱۳ به بعد به ۱۷ درصد برخواهد گشت. این امکان وجود دارد که نرخ مالیات بر درآمد شرکت براساس بیانیه اصلاحات مالیاتی دولت شیلی و تصویب مجلس، در نرخ ۲۰ درصد تثبیت خواهد شد.

۶۱. روش مجاز استهلاک مالیاتی، روش خط مستقیم در طول عمر مفید دارایی است. عمر مفید دارایی‌ها به وسیله مقامات مالیاتی دولت شیلی برای هر نوع دارایی از طریق قطعنامه معافیت (شماره ۲۰۰۲/۴۳) تعیین می‌شود. در مواردی که کالاهای جدید یا وارداتی معادل یک‌سوم عمر معمول کالاها باشند، شتاب استهلاک نیز مجاز است.

۶۲. هزینه‌های مرتبط با کشف یک معدن به‌عنوان هزینه‌های سازمانی و راه‌اندازی قلمداد شده و می‌توانند در هر زمانی، در طول ۶ سال از وقوع هزینه و یا زمانی که شرکت شروع به کسب درآمد از فعالیت‌های اصلی آنها می‌کند، کسر شوند. هزینه‌های توسعه‌ای که زیرساخت‌های معدن را تشکیل می‌دهند و برای بهره‌برداری از مناطق مختلف یا واحدهای ذخایر معدنی به‌کار می‌روند، در محاسبه مالیات، به‌عنوان دارایی‌های ثابت محسوب می‌شوند. این دارایی‌ها می‌توانند در طول عمر مفید خود براساس مقررات مالیاتی شیلی مستهلک شوند.

۶۳. زیان مالیاتی باید در ابتدا برای جبران سود انباشته توزیع نشده پس از کسر مالیات استفاده شود. مازاد بر آن می‌تواند به‌طور نامحدود استفاده شود. در شرایط تغییر در مالکیت و سایر تغییرات خاص، ممکن است در استفاده از زیان مالیاتی محدودیت‌هایی اعمال شود.

۶۴. رژیم مالیاتی ویژه فعالیت‌های معدنی، از جمله تغییرناپذیری مالیات معدنی، ممکن است در مورد سرمایه‌گذاران خارجی که قراردادهای سرمایه‌گذاری خارجی با دولت شیلی را تحت قانون ۶۰۰ امضا کرده‌اند، صادق نباشد. با این حال این سرمایه‌گذاران می‌توانند به‌طور اختیاری در چارچوب رژیم جدید مالیاتی مربوط به سال‌های تقویمی ۲۰۱۰، ۲۰۱۱ و ۲۰۱۲ فعالیت کرده و بار مالیاتی مؤثر در حدود ۴ درصد تا ۹ درصد را پرداخت کنند. این‌گونه پرداخت‌کنندگان مالیات می‌توانند از سال تقویمی ۲۰۱۳ به



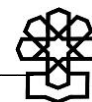
- بعد، به رژیم قدیمی مالیات برگردند. با اتمام رژیم ثبات قدیمی، این سرمایه‌گذاران می‌توانند به‌عنوان جبران از رژیم مالیاتی تغییرناپذیری ۶ ساله استفاده کنند.
۶۵. مبنای مالیات برای معدن، درآمد خالص مشمول مالیات است که برای مالیات گروه اول (پی‌نوشت ۶۷) به‌صورت اضافات و کسورات درآمدهای غیرعملیاتی خاص تعیین می‌شود.
۶۶. فروش سالیانه کمتر از ۱۲۰۰۰ تن از مس تصفیه شده، از مالیات بخش معدن معاف است. برای فروش سالیانه بین ۱۲۰۰۰ تا ۵۰۰۰۰ تن از مس تصفیه شده، نرخ نهایی وضع شده بین ۰/۵ درصد تا ۴/۵ درصد درآمد نهایی است (که معادل بار مالیاتی بین ۰/۴ درصد تا ۱/۹۳ درصد است). درآمد ناشی از عملیات معدنی با فروش سالیانه بیش از ۵۰۰۰۰ تن از مس تصفیه شده، مشمول بار مالیاتی بین ۵ درصد تا ۱۴ درصد می‌شود.
۶۷. مالیات پرداخت شده می‌تواند اعتباردهی شود.
۶۸. برای خدمات ارائه شده به افراد مرتبط یا ذینفعان مستقر در بندرگاه‌های مالیاتی، نرخ کمک‌های فنی از ۱۵ درصد به ۲۰ درصد افزایش می‌یابد.
۶۹. برای موارد غیراز موارد ذکر شده، نرخ تأدیه مالیات در حدود ۱/۷۵ درصد تا ۳۵ درصد است.
۷۰. هزینه مجوز ۰/۵ درصد است.
۷۱. در فرمان قانون ۶۰۰ شیلی، حقوق و مزایا برای سرمایه‌گذاران خارجی در قالب تغییرناپذیری مالیات برخی فعالیت‌های معدنی خاص، تعریف شده است.
۷۲. در سال ۲۰۱۰ مالیات ویژه معدنی اصلاح و نرخ‌های مالیات برای پرداخت‌کنندگان مالیاتی که بیش از ۵۰۰۰۰ تن مس می‌فروختند، تعدیل شد.
۷۳. کمک‌هزینه‌ها یک ماه بعد از استفاده از دارایی ارائه می‌شوند.
۷۴. زیان‌های مالیاتی حداکثر برای ۵ سال بعد از وقوع قابل استفاده است. عقب‌گرد زیان‌های مالیاتی مجاز نیست.
۷۵. برای سرمایه‌گذاری‌های خارجی در فعالیت‌های معدنی منطقه غربی چین، انگیزش‌های ویژه‌ای قابل ارائه است. این فعالیت‌ها جزء آنهایی هستند که توسط دولت تشویق می‌شوند. مثال بارز این انگیزش‌ها کاهش ۱۵ درصد نرخ مالیات بر درآمد شرکت‌هاست. این انگیزش لزوماً خاص سرمایه‌گذاری معدنی جدید نیست.
۷۶. براساس رژیم سابق مالیات بر منابع چین (RT)، نرخ این مالیات مطابق نوع ماده معدنی از ۰/۳ RMB تا ۶۰ RMB به‌ازای هر تن فروش تغییر می‌کند. براساس رژیم جدید که از اول نوامبر ۲۰۱۱ شروع شده است، نفت و گاز برمبنای حجم فروش مالیات‌بندی می‌شوند. رژیم جدید در سراسر کشور اعمال شده و قبل از آن که سراسری اعمال شود در منطقه شین جیانگ آزمون شده است.

۷۷. نرخ هزینه جبران خسارت منابع معدنی ۰/۵ درصد تا ۴ درصد درآمد فروش و براساس نسبت مواد معدنی بهره‌برداری شده به بازیافت است.
۷۸. هزینه‌های حق اکتشاف و بهره‌برداری براساس ناحیه معدنی (کیلومتر مربع) محاسبه می‌شود. نرخ حقوق دولتی برای اکتشاف باید براساس ناحیه معدنی برای سه سال اول به‌طور سالیانه ۱۰۰ RMB بر کیلومتر مربع باشد و از سال ۴ به بعد با نرخ ۵۰۰-۱۰۰ RMB بر کیلومتر مربع به‌طور سالیانه لحاظ شود. در منطقه غربی چین برای سرمایه‌گذاری خارجی در زمینه اکتشاف منابع معدنی، مشوق‌های زیر وجود دارد:
- معافیت یک ساله همراه با تخفیف ۵۰ درصد در دو سال بعدی برای پروژه‌های مشترک چین با خارجی‌ها.
- تخفیف مازاد ۲۵ درصد به مدت چهار سال برای پروژه‌هایی که تکنولوژی جدید/ پیشرفته را برای بالا بردن نرخ بهره‌برداری به کار گیرند.
۷۹. هیچ‌گونه عوارض صادراتی فراگیر بر سنگ آهن/ فلزات وجود ندارد. عوارض صادراتی می‌تواند بر سنگ/ فلزات خاص براساس کد نظام هماهنگ (HS<sup>۱</sup>) آن وضع شود.
۸۰. مالیات بر درآمد شرکت صرفاً زمانی قابل اعمال است که تأسیسات دائمی ایجاد شده باشد. نرخ مؤثر آن بسته به نرخ سود فرضی، بین ۳/۷۵ درصد تا ۱۲/۵ درصد در نوسان است.
۸۱. برای دریافت حقوق اکتشاف در جهت عدالت ایالتی، باید این حقوق براساس قیمت تعیین شده در بازار منصفانه و مبتنی بر ارزیابی دریافت شود.
۸۲. حداقل مشارکت شرکت در جامعه محلی باید براساس مذاکره آن با دولت محلی باشد.
۸۳. قانون جدید مالیات بر منابع از اول نوامبر ۲۰۱۱ اجرایی شده است. براساس این قانون، نرخ مالیات بر مواد معدنی مشمول مالیات، عموماً افزایش یافته است.
۸۴. براساس قانون، نرخ استاندارد مالیات بر درآمد شرکت‌ها ۴۰ درصد است. نرخ قابل اعمال در مرحله اکتشاف با توجه به کدهای معدنی، به ۳۰ درصد کاهش می‌یابد.
۸۵. خریدار ماده معدنی قیمت ماده معدنی را به‌صورت هزینه مبهم مستهلک می‌کند.
۸۶. به مواد اولیه استفاده شده در ساختمان بستگی دارد (برای مثال سنگ ساختمانی: ۲/۰ درصد).
۸۷. تا زمان شروع تولید، تمام هزینه‌ها - مخارج سرمایه‌ای می‌شوند و در طول ۲ سال اول مرحله اکتشاف، مستهلک می‌شوند.
۸۸. برگشت به عقب زیان‌ها مجاز نیست و فقط رو به جلو امکانپذیر است. برای زیان‌های معمولی محدودیت ۵ ساله اعمال می‌شود. در مواردی که زیان ناشی از کاهش ارزش باشد، قوانین خاص برای

---

۱. Harmonized System





استهلاک معوق مالیاتی اعمال می‌شود. این معافیت‌ها برای سودهای آتی بدون هیچ محدودیت زمانی اعمال می‌شود.

۸۹. شرکت‌های معدنی می‌توانند بالای ۵ درصد سود مشمول مالیات خود را به‌عنوان ذخایر لازم برای بازسازی سایت معدنی ثبت کنند و ملزم هستند ۵ درصد گردش مالی خود را به‌عنوان ذخایر اجباری برای مسائل زیست‌محیطی ثبت کنند.

۹۰. با توجه به مالیات ویژه مهاجران، نرخ کاهشی (مثلاً ۱۰ درصد به جای ۲۵ درصد) و معافیت مالیاتی در شرایطی ممکن است.

۹۱. هزینه‌های حمل‌ونقل، تجزیه و تحلیل، بیمه و بازاریابی از پایه مالیاتی قابل کسر هستند.

۹۲. در صورتی که محصولات معدنی برای اهداف تبدیلی و فرآوری به شهروندان فروخته شود، یک‌سوم حقوق دولتی به‌عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود.

۹۳. هزینه‌های صدور مجوز در نواحی معدنی، برحسب هکتار محاسبه می‌شود. حدود نرخ این هزینه‌ها USD ۰/۰۲-۰/۰۸ است.

۹۴. بند ثبات مالی در کد معدنی لحاظ می‌شود و تا زمانی که اصلاح نشود، قابل اجراست. در صورتی که کد معدنی اصلاح شود، شرکت می‌تواند همچنان از رژیم قبلی به مدت ۱۰ سال استفاده کند. شروع دوره ده‌ساله برای موارد بهره‌برداری از زمان ابلاغ این اصلاحیه و برای موارد اکتشاف از تاریخ صدور مجوز خواهد بود.

۹۵. براساس کد عمومی مالیات، بالاترین نرخ استاندارد برای مالیات بر درآمد شرکت‌ها ۳۴ درصد است. نرخ قابل اعمال بر درآمد شرکت‌های معدنی در مرحله اکتشاف با توجه به کدهای معدنی، به ۳۰ درصد کاهش می‌یابد.

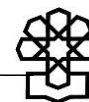
۹۶. تا زمان شروع تولید، تمام هزینه‌ها - مخارج سرمایه‌ای می‌شوند و در طول مرحله اکتشاف مستهلاک می‌شوند. نرخ‌های قابل اعمال براساس توافق‌های معدنی امضا شده بین شرکت معدنی و حاکمیت تثبیت می‌شوند.

۹۷. تحت قوانین کنگو برگشت به عقب زیان‌های مالیاتی مجاز نیست و فقط رو به جلو ممکن است. محدودیت زمانی سه‌ساله برای زیان‌های معمولی اعمال می‌شود. در مواردی که زیان ناشی از کاهش ارزش باشد، قوانین خاص برای استهلاک معوق مالیاتی اعمال می‌شود. این معافیت‌ها برای سودهای آتی بدون هیچ محدودیت زمانی اعمال می‌شود.

۹۸. شرکت‌های معدنی می‌توانند سود مشمول مالیات خود را برای نوسازی تجهیزات سنگین معدنی در جهت حفاظت از محیط زیست و ترمیم سایت معدنی ثبت کنند. براساس توافق‌های معدنی امضا شده برخی مزایا/ مشوق‌های مالیاتی اضافی نیز برای شرکت‌ها ارائه می‌شود.

۹۹. مشوق‌های مالیاتی برای مالیات بر درآمد شرکت‌ها برای یک دوره محدود در صورتی که در موافقتنامه‌های معدنی توافق و تضمین شده باشند، اعمال می‌شود.
۱۰۰. پایه مالیاتی براساس بورس فلزات لندن (LME)<sup>۱</sup> با تعدیلاتی برای هزینه‌های مبادله، بیمه و حمل‌ونقل و براساس موافقتنامه‌های معدنی تعیین می‌شود.
۱۰۱. مبنای هزینه‌های صدور مجوز، متشکل از یک جزء ثابت و یک جزء متغیر است که در نواحی معدنی برحسب کیلومتر مربع محاسبه می‌شود. جزء ثابت در حدود ۴۰۰۰ تا ۸۰۰۰ USD و مالیات سالیانه به ازای هر کیلومتر مربع بین ۳ تا ۵ USD در طول دوره اکتشاف و ۱۵ USD در طول دوره بهره‌برداری است.
۱۰۲. سود سهام پرداختی به دولت براساس سهام حاکمیت و حداقل ۱۰ درصد سرمایه شرکت معدنی خواهد بود.
۱۰۳. شرکت‌های معدنی بسته به میزان سرمایه‌گذاری معدنی، می‌توانند در مورد نظام مالیاتی خاص مذاکره کنند. توافق انجام گرفته به موجب قانون به تصویب رسیده و اجرا می‌شود.
۱۰۴. زمین قابل استهلاک نیست.
۱۰۵. برگشت به عقب زیان برای مالیات بر درآمد شرکت تا سقف ۵۱۱۵۰۰ یورو می‌باشد. برگشت به عقب زیان مالیاتی تجاری مقدور نیست. برای استفاده از زیان رو به جلو تا یک میلیون یورو هیچ محدودیتی اعمال نمی‌شود؛ با این حال استفاده از زیان رو به جلو بیش از یک میلیون یورو تا ۶۰ درصد درآمد پوشش داده می‌شود. بنابراین ۴۰ درصد بقیه درآمد براساس نرخ عمومی (حداقل مالیات) مالیات‌بندی می‌شود. مالیات حداقل برای مالیات تجاری نیز اعمال می‌شود. در حال حاضر اعمال محدودیت بر زیان رو به جلو مورد بحث است با این شرایط که استفاده از زیان رو به جلو بعد از یک دوره زمانی مشخص (۵ تا ۱۰ سال) جریمه شود.
۱۰۶. در صورت اجرای قانون مالیات مضاعف یا EC، در عمل قابل کاهش است.
- برای سال مالی ۲۵ می ۲۰۰۷ تا اول ژانویه ۲۰۰۸ مقررات جدید اعمال شده بود که تمام ذینفعان را متأثر می‌کرد. این مقررات نه تنها بر وام‌های سهامداران - شرکا به کار می‌رود، بلکه بر وام‌های طرف ثالث هم اعمال می‌شود. قاعده عمومی این است که هزینه خالص بهره (تراز درآمد بهره‌ای و هزینه بهره‌ای) در صورتی که بیش از ۳۰ درصد EBITDA نباشد، در پایان سال مالی جاری، صرفاً برای اهداف مالیاتی قابل کسر است (فقط کاهش ارزش/ استهلاک منظم مجاز است؛ استثنای فوق‌العاده اضافه نخواهند شد). استثنای اصلی در محدودیت معافیت بهره، زمانی است که بهره خالص سالیانه کمتر از ۳,۰۰۰,۰۰۰ یورو باشد.

۱. London Metal Exchange



۱۰۷. سود توزیع شده از مشارکت داخلی یا خارجی در زنجیره شرکت شامل ۹۵ درصد معافیت مالیاتی می‌شود.
۱۰۸. وقتی دریافت‌کننده وام یک شرکت خارجی غیرساکن در آلمان باشد، کاهش ۱۰ درصد ممکن است.
۱۰۹. ۱۵ درصد (به اضافه ۵/۵ درصد اضافه بهای مسئولیت مشترک بر آن) حقوق دولتی و پرداخت‌های آسان بر اموال منقول پرداخت شده به غیرساکنین (شرکت‌ها یا سایر اشخاص).
۱۱۰. در ابتدا ۸۰ درصد (در سال اول) و متعاقباً ۵۰ درصد.
۱۱۱. در رابطه با ۵ درصد اضافه‌های سال‌های قبل، ۵۰ درصد کمک‌هزینه سرمایه‌ای تضمین می‌شود.
۱۱۲. براساس قانون ۸۳۹، نرخ استهلاک مالیاتی ۲۰ درصدی دارایی‌های معدنی (شامل حقوق معدنی) براساس روش خط مستقیم بر هزینه‌های این مواد معدنی اعمال می‌شود.
۱۱۳. زمین قابل استهلاک نیست.
۱۱۴. اگر ساختمان در سایت معدنی مستقر باشد، با نرخ‌های کمک‌هزینه سرمایه‌ای تضمین می‌شود.
۱۱۵. کمک‌هزینه‌های سرمایه‌ای زمانی اعطا می‌شود که دارایی‌ها مورد استفاده قرار گیرند.
۱۱۶. براساس قانون ۸۳۹، در موقع ارزیابی درآمدها برای تعیین مالیات، هزینه‌های ایجاد شده در یک ناحیه معدنی نباید از درآمدهای ایجاد شده در نواحی دیگر متعلق به همان شرکت معدنی کسر شود.
۱۱۷. هزینه‌های شرکت‌های معدنی تا ۵ سال آتی قابل احصا بوده و برخی شرکت‌های معدنی موافقت‌های ثبات مالی یا ضمانت‌هایی دارند که ممکن است برایشان امتیازاتی ایجاد کند.
۱۱۸. موافقت‌های ثبات مالی توافق شده بین دولت و شرکت‌های معدنی جهت اجرای مؤثر به تصویب مجلس می‌رسند.
۱۱۹. حقوق دولتی معادن باید بین ۳-۶ درصد باشد اما این نرخ از ۱۹ مارس ۲۰۱۰ روی نرخ مؤثر ۵ درصد تثبیت شده است.
۱۲۰. عوارض گمرکی صادرات سنگ منگنز و کنسانتره آن، بوکسیت (سنگ آلومینیم) و کنسانتره آلومینیم و الماس صفر درصد است.
۱۲۱. احتمالاً در عمل بازپرداخت صورت می‌گیرد. این امر پس از اعلام میزان استرداد توسط حسابرس مالیاتی انجام می‌شود.
۱۲۲. موافقتنامه‌های برخی شرکت‌های معدنی، به‌گونه‌ای است که آنها را از مالیات تکلیفی غیرساکن مستثنا می‌کند.
۱۲۳. تحت قانون معادن، مصوب ۲۰۰۶ (قانون ۷۰۳) پرداخت چنین مبالغی اختیاری است. در حال حاضر تقاضایی برای این پرداخت‌ها وجود ندارد.
۱۲۴. در غنا ۱۰ درصد منافع تمام شرکت‌های معدنی متعلق به دولت است.
۱۲۵. در سال ۲۰۰۹ مالیات تثبیت مالی ۵ درصدی بر سود حسابداری قبل از مالیات برخی از بخش‌های اقتصاد، از جمله بخش معدن وضع شده است. البته این مالیات تثبیتی در سال ۲۰۱۲ منسوخ شده است.

دولت همچنین تیمی را مسئول بررسی موافقتنامه‌های معدنی و موافقتنامه‌های ثبات مالی امضا شده با شرکت‌های معدنی کرده است.

۱۲۶. قانون بودجه ۲۰۱۲ غنا اعمال مالیات بر ثروت باد آورده ۱۰ درصدی را پیشنهاد داده است.

۱۲۷. براساس قانون ۳۸۹، نرخ مالیات درآمد شرکت‌های معدنی ۳۵ درصد است.

۱۲۸. مالیات بر درآمد شرکت‌های هندی در مواردی که درآمد آنها بیش از ۱۰ میلیون روپیه باشد، ۳۲/۴۴۵ درصد است. برای شرکت خارجی دارای درآمد بیش از ۱۰ میلیون روپیه، نرخ مالیات بر درآمد ۴۲/۰۲۴ درصد است.

۱۲۹. از ۳۲/۴۴۵ درصد مالیات بر درآمد پرداختی توسط یک شرکت هندی، ۳۰ درصد نرخ پایه است به اضافه ۵ درصد اضافه‌بها بر نرخ پایه، ۲ درصد مالیات آموزشی در کل مالیات (مالیات محاسبه شده با استفاده از نرخ پایه و اضافه‌بها) و یک درصد مالیات آموزشی برای آموزش متوسطه و عالی در کل مالیات. برای شرکت خارجی از ۴۲/۰۲۴ درصد مالیات وضع شده بر درآمد، ۴۰ درصد آن مربوط به نرخ پایه به اضافه ۲/۵ درصد اضافه‌بها بر نرخ پایه، ۲ درصد مالیات آموزشی در کل مالیات (مالیات محاسبه شده با استفاده از نرخ پایه و اضافه‌بها) و یک درصد مالیات آموزشی برای آموزش متوسطه و عالی در کل مالیات است. در سال ۲۰۱۲ پیشنهاد شد که نرخ اضافه‌بها بر نرخ پایه برای شرکت‌های خارجی به ۲ درصد کاهش یابد (پی‌نوشت ۱۴۳ ملاحظه شود).

۱۳۰. زمین واجد شرایط نیست. بهبود در ماهیت جاده‌ها، واجد شرایط استهلاک خواهد بود.

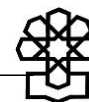
۱۳۱. نرخ استهلاک مالیاتی در ارتباط با ساختمان به کاربری آن بستگی دارد؛ مسکونی ۵ درصد، سایر ساختمان‌ها ۱۰ درصد و ساختمان‌های موقت ۱۰۰ درصد.

۱۳۲. کاهش ارزش استهلاک کار ساختمان در حال ساخت زمانی شروع خواهد شد که مورد استفاده قرار گیرد. نرخ استهلاک آن نیز به گروه دارایی بستگی دارد.

۱۳۳. محاسبه استهلاک برای مخارج صرف شده استخراج توسط شرکت‌های هندی با توجه به محدودیت‌های خاص، حتی قبل از شروع تولید تجاری نیز مجاز است.

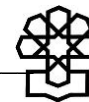
۱۳۴. مخارج ایجاد شده ناشی از اکتشاف و توسعه برخی مواد معدنی خاص در طول دوره ۴ سال از شروع تولید تجاری، در طول ۱۰ سال از شروع تولید تجاری مستهلک خواهد شد (این امتیاز به‌طور ویژه در قانون مالیات بر درآمد شرکت‌ها لحاظ شده و مواد معدنی اصلی را پوشش می‌دهد).

۱۳۵. زیان‌های مالیاتی کسب‌وکار می‌تواند بلافاصله از اولین سال وقوع، محاسبه و در ۸ سال آتی به‌طور متوالی مورد ارزیابی قرار گیرد. برای استهلاک جذب نشده هیچ محدودیتی برای ارزیابی در سال‌های آتی وجود ندارد.



۱۳۶. معافیت مالیاتی بر معدن در مناطق اقتصادی خاص؛ اگر در مناطق خاص اقتصادی مواد معدنی استخراج شده به مقاصد خارج از هند صادر شوند، برای سال‌های معینی از مالیات معاف خواهند شد.
۱۳۷. برای استخراج مواد معدنی، کسورات خاصی در رابطه با مالیات بر درآمد وجود دارد. مخارج صرف شده برای استخراج مواد معدنی توسط شرکت‌های هندی با توجه به محدودیت‌های خاص، حتی قبل از شروع تولید تجاری براساس موضوع استهلاک مجاز است.
۱۳۸. برای پروژه‌های معادن زغال‌سنگ نرخ‌های حمایتی تعرفه‌های گمرکی بر واردات، وجود دارد. تعرفه واردات کالاهای مورد نیاز برای پروژه‌های معدن زغال‌سنگ از نرخ ۱۲/۵ درصد به ۵ درصد کاهش می‌یابد.
۱۳۹. دولت فدرال فقط حقوق دولتی قلمروهای اتحادیه‌ای تحت کنترل خودش را دریافت می‌کند. سایر پرداخت‌های حقوق دولتی به‌وسیله دولت‌های ایالتی جمع‌آوری می‌شود. نرخ فدرال حقوق دولتی با نرخ‌های ایالتی یکسان است.
۱۴۰. حقوق دولتی (فدرال و ایالتی) به نوع مواد معدنی بستگی دارد. نرخ حقوق دولتی بسیاری از مواد معدنی بر پایه درصدی از ارزش مواد (۲۰-۰/۲ درصد) و برای برخی دیگر براساس تناژ تعیین می‌شود. حقوق دولتی عموماً به‌صورت درصدی از قیمت فروش کل میزان ماده معدنی تولید شده/ ارسال شده (به استثنای برخی فلزات)، یا در صورت عدم فروش در بازارهای داخلی، به‌صورت درصدی از قیمت فروش خارجی خواهد بود.
۱۴۱. اجاره معدن قابل پرداخت به دولت‌های ایالتی (دولت فدرال برای قلمروهای اتحادیه‌ای) بوده و به نوع مواد معدنی و زمانی که اجاره نامه برای اولین بار برای استخراج مواد اعطا می‌شود، بستگی دارد. برای گروه‌های مختلف مواد معدنی نرخ‌های متفاوتی قابل پرداخت خواهد بود.
۱۴۲. «فلزات و سنگ‌های قیمتی»؛ طلا، نقره، الماس، یاقوت کبود و زمرد، الکساندریت و اوپال؛
۱۴۳. «مواد معدنی با ارزش»؛ سنگ‌های نیمه‌قیمتی (عقیق و گارنت قیمتی)، سنگ سنباده، مس، سرب، روی، آزبست (انواع کریزوتایل) و میکا؛
۱۴۴. «مواد معدنی با ارزش متوسط»؛ کرومیت، سنگ منگنز، کیانیت، سیلیمانیت، منگزیت، ولاستونیت، پرلیت، دیاسپور، آپاتیت، سنگ فسفات، فلوریت و باریتم؛
۱۴۵. «مواد معدنی کم ارزش»؛ سایر مواد معدنی طبقه‌بندی نشده در بالا.
۱۴۶. ۵ درصد بیانگر اضافه‌بها و قیمت فروش به‌زای هر تن زغال‌سنگ در سر معدن.
۱۴۷. ۲/۵ درصد برای شرکت‌های خارجی و ۵/۰ درصد برای شرکت‌های هندی. براساس پیشنهاد بودجه سال ۲۰۱۲ برای سال مالی ۲۰۱۲-۲۰۱۳ از آوریل ۲۰۱۲ به بعد، این نرخ‌ها برای شرکت‌های خارجی ۲ درصد و برای شرکت‌های هندی ۵ درصد خواهد بود.
۱۴۸. میکا با بالاترین سطح، ۴۰ درصد ارزش فروش بوده و نرخ معافیت آن صفر است.

۱۴۹. تعرفه گمرکی صادرات سنگ آهن و کنسانتره ۳۰ درصد است، با این حال، معافیت ۲۰ درصد با نرخ مؤثر ۱۰ درصد اعطا می‌شود.
۱۵۰. یک سال از ادعای بازپرداخت.
۱۵۱. نرخ‌های مالیات تکلیفی بر پرداخت‌ها، به غیرساکنین اعمال می‌شود.
۱۵۲. اگر فرد دریافت‌کننده، شماره حساب دائمی نداشته باشد، نرخ مالیات تکلیفی از نرخ ذکر شده در داخل دسته‌بندی‌های مرتبط یا ۲۰ درصد، بیشتر خواهد بود.
۱۵۳. سود توزیع شده شرکت‌های معدنی هندی به سهامداران، معاف از مالیات است.
۱۵۴. نرخ با توجه به شرایط قید شده در موافقتنامه حقوق دولتی یا کمک‌های فنی تعیین می‌شود.
۱۵۵. مبنای محاسبه هزینه‌های مجوز: هزینه ثابت ۱۱۰۰۰ روپیه و نرخ ۳۵۰۰ روپیه‌ای برای هر کیلومتر مربع.
۱۵۶. نرخ اجاره پرداختی معدن‌کاران به دولت‌های ایالتی، به‌طور ثابت توسط دولت تعیین می‌شود. اگر تأخیر در توسعه وجود داشته باشد، حداکثر نرخ سالیانه آن ۱۰۰۰ روپیه برای هر هکتار خواهد بود.
۱۵۷. برحسب تشخیص: نرخ از ایالتی به ایالت دیگر فرق می‌کند (برحسب وضعیت محیط زیست، سلامت، ایمنی و غیره)؛ نرخ نیز متغیر بوده و معمولاً در حدود ۱۰-۵ روپیه به‌ازای هر تن است.
۱۵۸. قانون معدن هند دولت مرکزی را از ورود به نرخ حقوق دولتی برای هرگونه ماده معدنی بیش از یک بار در طول سه سال منع کرده است. از طرف دیگر قانون بازبینی حقوق دولتی مواد معدنی بعد از هر سه سال را نیز الزام نکرده‌اند.
۱۵۹. هیچ‌گونه مالیات اضافی بر سود و درآمد معدن وضع نمی‌شود. با این حال اگر شرکت‌ها در مناطق برنامه‌ریزی شده و قبیله‌ای به استخراج بپردازند، براساس دستور دادگاه عالی هند باید ۵/۰ درصد از درآمد خود را برای رفاه خود کنار بگذارند. شرکت‌های معدنی فعال در استان «آندرا پرداش» که در نواحی قبیله‌ای فعالیت می‌کنند، باید ۲۰ درصد سود خود را برای رفاه قبیله بپردازند.
۱۶۰. دولت هند در سال ۲۰۱۱ لایحه معادن را به مجلس ارائه کرده است. براساس این لایحه، معدن‌کاران فعال در معادن زغال‌سنگ باید سالیانه ۲۶ درصد سود بعد از کسر مالیات و سایر معادن حقوق دولتی معادن خود را از طریق ایجاد صندوق معدنی منطقه‌ای، به مردم محلی اختصاص دهند.
۱۶۱. مالیات سود سهام توزیع شده، به میزان اعلام شده، توزیع شده و یا سود سهام از سود جاری یا سود انباشته، توسط شرکت‌های داخلی پرداخت می‌شود. نرخ مالیات ۱۶/۲۲۵ درصد است.
۱۶۲. نرخ‌های استهلاک خطی است. برای گروه زمین/جاده، زمین قابل استهلاک نیست، اما جاده می‌تواند با نرخ ۵ درصد مستهلک شود.
۱۶۳. نرخ، بستگی به دارایی خاص و عمر مفید آن دارد، اما در کل برای گروه ماشین‌آلات ۶/۲۵ درصد و برای ساختمان ۵ درصد است.



۱۶۴. مشوق‌های مالیاتی برای فعالیتهای معدنی خاص ذیل وجود دارد: (الف) آهن پایه و تولید فولاد، (ب) فرآوری طلا و نقره، (ج) فعالیتهای فرآوری برنج خاص، آلومینیم، روی و نیکل، (د) استخراج سنگ‌های فلزی و غیرفلزی خاص.

۱۶۵. مشوق‌ها مواردی مانند ۳۰ درصد اعتبار سرمایه‌گذاری، استهلاک با شتاب، کاهش مالیات تکلیفی بر سودهای توزیع شده و افزایش مدت استفاده از زیان مالیاتی از ۵ سال به ۱۰ سال را دربر می‌گیرد.

۱۶۶. یک نظام معافیت مالیاتی جدید وجود دارد که استثنا از پرداخت مالیات را برای دوره بیش از ۱۰ سال فراهم می‌کند. البته این معافیت در کنار مشوق‌های ارائه شده در پی‌نوشت ۱۵۹ ارائه نمی‌شود. در بخش معدن معافیت‌های نظام جدید به فعالیتهای فرآوری فلزات خاص محدود می‌شود. در حال حاضر این معافیت‌ها فقط برای پروژه‌های با ارزش بیش از ۱۰۰ میلیون دلار اعمال می‌شود.

۱۶۷. نرخ‌های اشاره شده (پی‌نوشت‌های ۱۶۰-۱۵۷) به قانون مالیات بر درآمد مربوط می‌شود. یک نظام تاریخی قرارداد کار وجود دارد که نرخ‌های مالیات (قرارداد جدید زغال‌سنگ نرخ مالیات ۴۵ درصد را شامل می‌شود) و همچنین سایر جنبه‌های مختلف مالیاتی از جمله نرخ‌های استهلاک، کمک‌هزینه سرمایه، حرکت رو به جلو زیان‌ها و معیارهای معافیت‌های مالیاتی خاص براساس آن تنظیم می‌شوند.

۱۶۸. دولت‌های منطقه‌ای و استانی اختیار افزایش مالیات‌های خاص را دارند. انواع مالیات‌ها و سقف نرخ‌های قابل اعمال در این زمینه توسط دولت مرکزی تعیین می‌شود. مالیات‌های منطقه‌ای قابل اعمال در بخش معدن عبارتند از: مالیات بر خودروهای سنگین (حداکثر ۰/۲ درصد)، نقل و انتقالات وسایل نقلیه سنگین (حداکثر ۰/۷۵ درصد)، مالیات سوخت (حداکثر ۱۰ درصد)، مالیات بر روشنایی معابر (حداکثر ۳ درصد بر تعرفه برق) و مالیات بر زمین و ساختمان (حداکثر ۰/۳ درصد).

۱۶۹. همان‌طور که در پی‌نوشت ۱۶۱ اشاره شد، براساس نظام قرارداد کار، حقوق دولتی نیز ثابت است. این نرخ برای زغال‌سنگ ۱۳/۵ درصد است. نرخ‌ها برای مواد معدنی متفاوت فرق می‌کند و برای مواد معدنی - فلزی خاصی مانند طلا، نرخ تنظیمی بیشتر براساس میزان تولید است تا قیمت فروش.

۱۷۰. برای صادرات زغال‌سنگ، قیمت‌ها بالاتر از قیمت معیار یا قیمت فروش واقعی است. قیمت معیار براساس FOB تعیین می‌شود، بنابراین اگر نقاط فروش واقعی متفاوت باشند، در قیمت معیار تعدیلاتی صورت می‌گیرد تا منعکس‌کننده افزایش - کاهش هزینه‌های حمل‌ونقل کالا به نقطه واقعی فروش باشد.

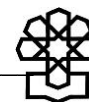
۱۷۱. صادرات زغال‌سنگ و شمش طلا از مالیات بر ارزش‌افزوده معاف است. هرگونه مالیات بر ارزش‌افزوده اعمال شده بر نهاده‌ها، قابل استرداد نیست، ولی می‌تواند به‌عنوان کسر از مالیات ادعا شود. مالیات بر ارزش‌افزوده بر صادرات برای بسیاری از مواد معدنی فرآوری شده صفر درصد است (به‌جای معاف از مالیات) و اعتبارات مالیات بر ارزش‌افزوده نهاده‌ها قابل استرداد است.

۱۷۲. مبنای هزینه‌های مجوز مناقصه‌ها، رقابتی بوده و نرخ‌ها نیز متغیر است.

۱۷۳. اجاره استخراج بر مبنای اندازه زمین تعیین می‌شود و نرخ آن متغیر است.

۱۷۴. مالیات بر زمین و ساختمان بر مبنای ارزش زمین محاسبه می‌شود و بسته به انواع خاص زمین و ساختمان‌ها بیش از ۰/۳ درصد است؛ هر چند که این نرخ در سطح مناطق تعیین شده و متغیر است.
۱۷۵. اندونزی در گذشته بر مبنای نظام قرارداد ثابت بین شرکت‌های معدنی و دولت عمل می‌کرد که در آن چارچوب نرخ‌های مالیات و مقررات محاسبات مالیاتی توافقی بود. از سال ۲۰۰۹ دولت دیگر پایبند به این قراردادها نیست و تمام امتیازات استخراج معدنی در چارچوب قوانین مالیاتی عمل می‌شود. بر این اساس باید تمام قراردادها اصلاح شوند.
۱۷۶. دولت مجاز به تصویب قانون خاص در مورد مالیات بر بخش معدن است، ولی تا امروز این مقررات اعمال نشده است. پیش‌نویس‌ها در گذشته منتشر شده، هر چند که محتوی آن با توافقات فعلی بسیار متفاوت است. موضوع مهم این است که در صورت تصویب نهایی، چگونه این مقررات مورد توجه قرار خواهند گرفت.
۱۷۷. به دنبال رکود فراگیر سال ۲۰۰۸، دولت اندونزی نرخ حقوق دولتی را افزایش نداد، اما برای این حقوق یک قیمت معیار تعیین کرد.
۱۷۸. دولت در نظر دارد که بر صادرات زغال‌سنگ و مواد معدنی مالیات بر صادرات وضع کند. نرخ این مالیات برای زغال‌سنگ ۱۵ درصد است، ولی برای سایر مواد معدنی مشخص نشده است. البته این پیشنهاد در ابتدای راه خود بوده و اطلاعات اضافی در این زمینه وجود ندارد.
۱۷۹. دولت مقرراتی وضع کرده است که بر اساس آن حداقل ۵۱ درصد مالکیت معادن تحت تملک خارجی‌ها بعد از سال دهم تولید، باید به سرمایه‌گذاران اندونزیایی واگذار شود.
۱۸۰. در راستای ارتقای قابلیت فرآوری در اندونزی، اخیراً دولت صادرات سنگ معدن خام را ممنوع کرده است. جهت غلبه بر کمبود تجهیزات فرآوری در کوتاه مدت، دولت مقرراتی را ارائه داده است که در صورت تصویب، صادرات برخی مواد معدنی خاص فرآوری نشده یا فرآوری حداقلی را مجاز می‌کند.
۱۸۱. در پیش‌نویس اولیه، مقرراتی منتشر شده است که به نظر می‌رسد بر اساس آن و برای ترویج ارتقای کیفیت زغال‌سنگ در داخل کشور، صادرات زغال‌سنگ رتبه پایین (زیر ۵۷۰۰ کیلو کالری) ممنوع می‌شود.
۱۸۲. مالیات بر درآمد شرکت، مشمول درآمد بنگاه‌های قزاقستان فعال در سراسر دنیا و بر درآمد اشخاص حقوقی خارجی مربوط به مؤسسات دائمی قزاقستان می‌شود. سود خالص بعد از کسر مالیات شعب خارجی قانونی بنگاه‌ها مشمول ۱۵ درصد مالیات بر سود شعبه است (کاهش یا حذف این مالیات تحت توافقات مالیاتی مناسب امکانپذیر خواهد بود).





۱۸۳. استفاده‌کنندگان از منابع زیرسطحی که تحت قرارداد استفاده از این منابع عمل می‌کنند نیز مشمول مالیاتی مترقی تحت عنوان مالیات بر اضافه سود (EPT)<sup>۱</sup> می‌شوند. این مالیات در چارچوب هر قرارداد استفاده از منابع زیرسطحی، از درآمد خالص هر دوره گزارش شده، پرداخت می‌شود. با این حال EPT بر بخشی از درآمد خالص مازاد بر ۲۵ درصد کسورات وضع می‌شود. علاوه بر کسورات عمومی شرکت‌ها، شرکت‌ها مجازند که هزینه دارایی‌های ثابت و تعمیر سرمایه را نیز کسر کنند. نرخ‌های مالیات بسته به نسبت درآمد خالص به کسورات، از ۱۰ درصد تا ۶۰ درصد متغیر است.

۱۸۴. به رفتار حسابداری بستگی دارد.

۱۸۵. استفاده‌کنندگان از منابع زیرسطحی موظف هستند هزینه‌های مرحله زمین‌شناسی و ژئوفیزیک مانند هزینه‌های قبل از شروع تولید تجاری مواد معدنی را به مزایای سرمایه‌ای تبدیل کنند. ساخت‌وساز در حال پیشرفت به‌طور کلی سرمایه‌ای می‌شود و مجاز است که بعد از ورود دارایی‌های ثابت به عملیات بهره‌برداری، کسر شود.

۱۸۶. قبل از ژانویه ۲۰۰۹ زیان‌های خالص عملیاتی تجمیع شده می‌توانست تا بیش از سه سال و برای فعالیت‌های بهره‌برداری زیرسطحی تا بیش از ۷ سال رو به جلو پیش رود. بعد از ژانویه ۲۰۰۹ خالص زیان‌های عملیاتی ایجاد شده می‌تواند تا بیش از ۱۰ سال به جلو پیش رود. مقررات مالیاتی قزاقستان اجازه حرکت به گذشته را به زیان‌ها نمی‌دهد.

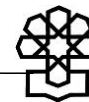
۱۸۷. اگر دارایی‌های ثابت مورد استفاده در عملیات زیرسطحی توسط کاربران برای حداقل به مدت سه سال درآمد سالیانه ایجاد کنند، روش کاهش مضاعف استهلاک مجاز خواهد بود.

۱۸۸. با امضای قرارداد سرمایه‌گذاری با دولت می‌توان از مزایای استهلاک مضاعف دارایی ثابت ویژه بهره‌مند شد.

۱۸۹. پایه مالیاتی براساس حاصلضرب حجم ماده معدنی استخراج شده در ارزش آن ماده معدنی تعیین می‌شود. پایه مالیاتی در نرخ‌های مالیاتی ضرب می‌شود که برای انواع مختلف مواد معدنی متفاوت است. ارزش مواد معدنی استخراج شده بر مبنای مظنه رسمی (بورس فلزات لندن) تعیین می‌شود. ارزش مواد معدنی خاصی که مظنه‌ای برای آن در بورس لندن تعیین نشده باشد، براساس میانگین وزنی قیمت فروش در دوره مالیاتی تعیین می‌شود. در صورت نبود فروش در دوره‌های مالیاتی قبلی، هزینه تولید مربوط به استخراج و فرآوری اولیه سنگ معدنی (تعیین شده طبق قوانین حسابداری و مقررات قزاقستان) به اضافه ۲۰ درصد آن مبنای ارزش قرار می‌گیرد.

۱۹۰. حق‌الامتیاز امضا: حداقل امتیاز قراردادهای اکتشاف و تولید برای شرکت‌های معدنی حدوداً ۵۴۰۰ دلار است.

۱۹۱. حق‌الامتياز كشف تجاری: ۰/۱ درصد ارزش بازار جهانی حجم ذخایر قابل بازیابی.
۱۹۲. جبران هزینه‌های تاریخی عبارت است از: نسبت پرداخت‌های ثابت کاربران زیرسطحی به هزینه‌های کل ایجاد شده توسط دولت برای تحقیقات زمین‌شناسی و بهبود قلمرو قرارداد مربوطه قبل از انعقاد قرارداد استفاده از منابع زیرسطحی. میزان هزینه‌های تاریخی قابل پرداخت، توسط مراجع ذیصلاح تعیین می‌شود.
۱۹۳. نرخ ۲۰ درصد به افراد ساکن در کشورهای قرار گرفته در لیست سیاه اعمال می‌شود. فهرست کشورهای قرار گرفته در لیست سیاه توسط دولت قزاقستان تعیین می‌شود.
۱۹۴. نرخ اجاره برداشت متفاوت بوده و بر مبنای اندازه ناحیه معدنی (به هکتار) محاسبه می‌شود.
۱۹۵. قانون مالیات انواع مختلفی از هزینه‌هایی که ماهیت مالیاتی دارند را دربر می‌گیرد. این هزینه‌ها عبارتند از: مالیات بر مالکیت، هزینه استفاده از زمین، آب، فرکانس‌های رادیویی، آبراه‌های قابل کشتیرانی، آلودگی هوا و غیره. از منابع زیرسطحی، مهمترین این هزینه‌ها عبارتند از: هزینه‌های زیست‌محیطی و مالیات بر مالکیت. پایه مشمول مالیات و نرخ‌های وضع شده بر هزینه‌های زیست‌محیطی با توجه به ماهیت فعالیت‌های کاربران زیرسطحی، منطقه فعالیت، حجم منابع طبیعی استفاده شده، حجم آلودگی و غیره متفاوت است. هزینه‌های زیست‌محیطی و پرداخت‌های غیرمالیاتی در کل ممکن است بخش قابل توجهی از بار مالیاتی استفاده‌کننده از منابع زیرسطحی را تشکیل دهد. علاوه بر این اخذ مجوز از نهادهای مختلف جهت استفاده از منابع طبیعی خاص نیازمند صرف وقت و تلاش قابل توجه استفاده‌کنندگان از منابع زیرسطحی است.
۱۹۶. قبل از ۲۰۰۹ دولت حقوق دولتی بر مواد معدنی وضع می‌کرد و بعد از آن مالیات بر استخراج مواد جایگزین آن شده است. با این حال پایه و نرخ مالیات جهت برآورد حقوق دولتی یا مالیات بر استخراج مواد، متفاوت است.
۱۹۷. قاعده حلقه شمشیر بازی: بهره‌برداران معدن زیرزمینی که تحت بیش از یک قرارداد، اقدام به استخراج منابع زیرزمینی می‌کنند یا فعالیت‌های دیگری در خارج از قلمرو قرارداد استفاده از منابع زیرزمینی دارند، ملزم به حفظ حساب‌های جداگانه و پرونده بدهی‌های مالیاتی مرتبط با هر قرارداد یا فعالیت خارج از قلمرو قرارداد هستند. بنابراین ترکیب درآمد یا هزینه‌های بین قراردادها یا بین فعالیت‌های زیرزمینی و سطحی مجاز نیست. این امر بدین معناست که استفاده‌کنندگان از منابع زیرزمینی مجاز به کسر هزینه‌های ایجاد شده در چارچوب قرارداد از درآمدهای ناشی از سایر قراردادهای نیستند.
۱۹۸. این نرخ برای سال ۲۰۱۳ به ۲۹ درصد و برای ۲۰۱۴ به ۲۸ درصد کاهش خواهد یافت.
۱۹۹. به تعداد سال‌های استفاده از امتیاز بستگی دارد.



۲۰۰. زمین قابل مستهلک شدن نیست.
۲۰۱. برخی از هزینه‌ها را که در طول دوره توسعه معدن ایجاد می‌شوند، به محض تحقق می‌توان به صورت ۱۰۰ درصد در حساب‌ها لحاظ کرد. در رابطه با مخارجی که تحت عنوان دارایی‌های ثابت و یا دارایی‌های ملموس استهلاک‌پذیر تعریف می‌شوند، پرداخت‌کننده مالیات می‌تواند به محض به‌کارگیری آنها مانند مخارج سرمایه‌ای در گردش/ ساخت مستهلک کند.
۲۰۲. زیان عملیاتی خالص قابل انتقال به گذشته نیست. زیان‌های ایجاد شده در سال‌های اولیه کسب‌وکار ممکن است با توجه به محدودیت‌های مشخص به آینده منتقل شده و از درآمد حاصل شده در ۱۰ سال متوالی آتی کسر شود.
۲۰۳. کسر فوری دارایی‌های ثابت؛ با تأمین برخی الزامات مشخص، ماشین‌آلات و تجهیزات می‌توانند به سرعت کسر شوند. در این مورد ماشین‌آلات و تجهیزات معدنی با نرخ ۸۷ درصد در سال مالی قابل کسر کردن هستند.
۲۰۴. با تأمین برخی الزامات مشخص، کسر کامل سرمایه‌گذاری در ماشین‌آلات و تجهیزات ممکن می‌شود.
۲۰۵. برخی پیشنهادها برای وضع حقوق دولتی ارائه شده است، ولی هیچ قطعیتی در رابطه با تصویب آنها وجود ندارد.
۲۰۶. قانون مالیات جدید از ژانویه ۲۰۰۸ شروع شده و جایگزین قانون مالیات بر دارایی شده است. مالیات هموار فدرال، بر درآمد شهروندان مکزیکی از تمام مناطق دنیا، اعمال می‌شود. این نوع مالیات برای شهروندان خارجی نیز که تأسیسات دائمی در مکزیک دارند قابل اعمال است. در مجموع پایه مالیات هموار عبارت است از مازاد درآمد جمع‌آوری شده ناشی از: فروش یا انتقال ملک، ارائه خدمات مستقل، اعطای مجوز استفاده موقت (مانند درآمد اجاره و درآمد حاصل از حق امتیاز) نسبت به پرداختی‌ها برای: کسب دارایی، دریافت خدمات مستقل و استفاده موقت و نیز برخی از هزینه‌های دیگر. مالیات هموار به‌عنوان مکمل مالیات بر درآمد عمل می‌کند و بر میزان فراتر از مالیات بر درآمد در سال مالیاتی اعمال می‌شود.
۲۰۷. شامل هر نوع نرخ، مبتنی بر پیمان‌های مالیاتی (با موافقتنامه مالیات مضاعف) نمی‌شود.
۲۰۸. پرداخت‌ها به لنگرگاه‌های مالیاتی براساس مالیات تکلیفی ۴۰ درصدی است.
۲۰۹. مبنای محاسبه هزینه مجوز در منطقه برحسب هکتار است.
۲۱۰. در نظام مالیات بر سود سهام اشخاص حقوقی که سود سهام و یا سود پرداخت می‌کنند، باید مالیات با همان نرخ ۳۰ درصد مالیات بر درآمد شرکت‌ها محاسبه و پرداخت شود (این نرخ برای ۲۰۱۳، ۲۹ درصد و برای ۲۰۱۴، ۲۸ درصد در نظر گرفته شده است). برای این منظور سود سهام و یا سود و درآمد مالیاتی قابل پرداخت اضافه خواهد شد. این مالیات در مواردی که سود سهام و یا سود از تراز

حساب درآمدهای بعد از کسر مالیات عاید شود (سودهایی که مالیات آنها قبل تر پرداخت شده است)، اجباری نخواهد بود. اگر سود سهام و در نتیجه آن مالیات بر درآمد شرکت پرداخت شده باشد، این مالیات ممکن است براساس رویه‌های قانونی در برابر مالیات بر درآمد شرکت برای زمان حال و دو سال مالی آتی اعتبار داشته باشد. سود سهام نمی‌تواند برای اهداف مالیاتی تجمیع شود، مگر اینکه با هدف تعیین پایه مالیاتی سهم سود کارکنان باشد.

۲۱۱. پرداخت تسهیم سود اجباری: هر واحد کسب و کار ملزم به توزیع ۱۰ درصد از درآمد مشمول مالیات سالیانه تعدیل شده خود بین کارکنان است.

۲۱۲. حداکثر نرخ استهلاک برای اهداف مالیاتی ۲۰ درصد است، اما براساس قوانین پرو، استهلاک مالیاتی نمی‌تواند از استهلاک مالی ثبت شده در دفاتر حسابداری شرکت‌های معدنی فراتر رود.

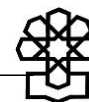
۲۱۳. یک بار در عمل، ساخت و ساز و ساختمان‌ها با نرخ ۵ درصد قابل استهلاک هستند.

۲۱۴. زیان‌های مالیاتی ممکن است مطابق هر یک از سیستم‌های زیر جبران شود: الف) در برابر درآمد خالص حاصل شده در طول چهار سال مالی آتی بعد از سالی که زیان ایجاد شده است. هر زیانی که در طول این دوره جبران نشده باشد امکان انتقال به آینده را نخواهد داشت؛ ب) در برابر ۵۰ درصد درآمد خالص حاصل شده در سال‌های آتی بعد از سالی که زیان اتفاق افتاده است. تحت این سیستم هیچ محدودیت زمانی برای انتقال زیان به آینده وجود ندارد. بعد از انتخاب یکی از سیستم‌های اشاره شده، پرداخت‌کننده مالیات تا پایان برطرف شدن زیان انباشته از سال‌های مالی گذشته، امکان تغییر سیستم را نخواهد داشت. امکان انتقال زیان‌ها به سال‌های قبل از ایجاد آن وجود ندارد.

۲۱۵. برای شرکت‌های معدنی که موافقتنامه ثابت را امضا کرده‌اند، نرخ استهلاک سالیانه ویژه‌ای وجود دارد که براساس آن شرکت‌ها می‌توانند نرخ‌های بالای ۵ درصد را برای ساختمان‌ها و بالاتر از ۲۰ درصد را برای سایر دارایی‌های ثابت به کار گیرند.

۲۱۶. این حق امتیاز دولتی در قانون به‌عنوان شارژ اداری تعریف شده است که شرکت‌های معدنی به جهت داشتن امتیاز انحصاری استخراج مواد معدنی فلزی و غیرفلزی، باید به دولت پرو پرداخت کنند. این حق امتیاز براساس ارزش مواد معدنی استخراج شده بر مبنای ارزش آنها در بازارهای جهانی محاسبه می‌شود. محاسبه حق امتیاز به صورت ماهیانه بوده و پرداخت آن با توجه به فروش مؤثر کنسانتره انجام می‌شود. براساس قانون، شرکت‌های معدنی می‌توانند در محاسبه حق امتیاز، مخارج و هزینه‌هایی مانند مالیات‌های غیرمستقیم، بیمه و حمل و نقل را کسر کنند. برای اهداف مالیاتی، حقوق دولتی باید به‌عنوان هزینه مواد معدنی فروخته شده لحاظ شود.

۲۱۷. سود عملیاتی از مابه‌التفاوت درآمد ایجاد شده از فروش مواد معدنی در هر فصل و هزینه‌های فروش و مخارج عملیاتی ایجاد شده جهت ایجاد این درآمد به دست می‌آید. پایه مالیاتی برای اهداف



حسابداری با برخی استثناها، سود عملیاتی است. هزینه‌های اکتشافی غیرقابل کسر می‌تواند در طول عمر معدن مستهلک شود. دیگر محدودیت‌ها در معافیت‌های مالیاتی عبارتند از: استهلاک بالاتر یا استهلاک ایجاد شده از ارزیابی مجدد دارایی‌ها، هزینه‌ها یا مخارج ناشی از خودمصرفی یا دسترسی بدون پشتیبانی به مواد و منابع معدنی. در تعیین مالیات، سود توزیع شده بین کارکنان اجرایی (۸ درصد درآمد خالص) از سود عملیاتی کسر می‌شود. حداقل حقوق دولتی قابل پرداخت نمی‌تواند کمتر از ۱ درصد درآمدهای ایجاد شده از فروش فصلی باشد.

۲۱۸. نرخ مؤثر، صرفنظر از نوع ماده معدنی، بر سود عملیاتی بعد از استفاده از مقیاس تجمعی و افزایشی بر حاشیه سود عملیاتی، اعمال می‌شود.

۲۱۹. هزینه مجوز (هزینه حق معدن) برای هر هکتار به‌طور سالیانه ۳ دلار یا معادل ارز رایج کشور است. این هزینه برای شرکت‌های کوچک سالیانه ۱ دلار برای هر هکتار یا معادل ارز رایج کشور است. شرکت‌هایی که حداقل تولید سالیانه را رعایت نمی‌کنند، به‌طور سالیانه ۶ دلار برای هر هکتار جریمه می‌شوند؛ این جریمه برای شرکت‌های کوچک ۱ دلار در سال به‌ازای هر هکتار است. در صورت تداوم تخلف، جریمه فوق برای شرکت‌ها ۲۰ دلار در سال برای هر هکتار و برای شرکت‌های کوچک نیز ۵ دلار خواهد بود.

۲۲۰. نوع دیگری از حقوق دولتی تحت عنوان «کانن ماینرو»<sup>۱</sup> وجود دارد که ۵۰ درصد مالیات شرکت‌ها به دولت پرو را تشکیل داده و بین مناطقی که معادن در آنها فعال هستند، توزیع می‌شود.

۲۲۱. مقررات حقوق دولتی اصلاح و مالیات‌های ویژه معدن و مشارکت خاص معدن ایجاد شده است. مشارکت ویژه معدن، برای شرکت‌های معدنی که موافقتنامه ثبات مالیاتی را امضا کرده بودند، ایجاد شد. این‌گونه شرکت‌ها به‌طور اختیاری با دولت پرو موافقتنامه مشارکت معدنی امضا کرده‌اند. این نوع مشارکت معدنی ویژه باید برای هر موافقتنامه ثبات تعیین شود.

۲۲۲. سرمایه‌گذاران معدنی ممکن است یا تحت رژیم عمومی و یا رژیم خاص با دولت وارد موافقتنامه ثبات شوند (مثلاً معدن و نفت). تحت رژیم عمومی، سرمایه‌گذاران می‌توانند وارد موافقتنامه ثبات حقوقی شوند که این موافقتنامه مزایای زیر را برای دوره ده‌ساله تضمین می‌کند:

- ثبات رژیم درآمد مالیاتی در زمان موافقتنامه با توجه به سود سهام و توزیع سود.
- ثبات سیاست پولی دولت پرو؛ از آنجا که هیچ کنترل ارزی در این کشور وجود ندارد، ارز در بازار آزاد و با نرخ بازار به‌طور آزاد خرید و فروش می‌شود و وجوه می‌تواند بدون مجوزهای قبلی در خارج از مرزها پرداخت شود.

۱ . Canon Minero

• حق عدم تبعیض بین سرمایه‌گذاران داخلی و خارجی. تحت نظام معدنی، شرکت‌های معدنی محلی می‌توانند وارد موافقتنامه‌های ضمانت و ارتقای سرمایه‌گذاری شوند که موارد زیر را برای ۱۰ تا ۱۵ سال تضمین می‌کند:

- ثبات نظام فراگیر مالیاتی
- ثبات نظام فراگیر اجرایی
- حمل آزاد وجوه (ارز) حاصل از فعالیت‌های صادراتی
- عدم تبعیض در نرخ ارز
- تجارت آزاد محصولات
- ثبات نظام ویژه پرداخت مالیات، واردات موقت و غیره.

۲۲۳. طبق مالیات بر درآمد، شرکت‌های معدنی ممکن است سرمایه‌گذاری‌های مصوب در زیرساخت‌ها مانند خدمات عمومی (جاده‌ها، برق، آب و غیره) را به‌عنوان هزینه کسر کنند. سایر تعهدات توافقی با جوامع در مطالعات آثار محیط زیستی نیز ممکن است به‌عنوان هزینه‌های مسئولیت اجتماعی برای پرداخت‌کنندگان مالیات کسر شود.

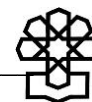
۲۲۴. شرکت‌های مشمول مالیات بر درآمد شرکت‌ها، به‌استثنای شرکت‌هایی که در مرحله پیش از عملیات هستند، متعهد به پرداخت مالیات بر خالص دارایی موقتی (TNAT)<sup>۱</sup> هستند. پایه مالیاتی ارزش خالص دارایی تعدیل شده با کسورات و استهلاک پذیرفته شده در قانون مالیات بر درآمد پرو است که در ترازنامه مالیات‌دهنده در ۳۱ دسامبر سال قبل درج شده باشد. به این ترتیب میزان مالیات بر خالص دارایی موقت براساس نرخ‌های زیر بر پایه مالیات وضع می‌شود:

خالص دارایی‌ها	نرخ (درصد)
تا ۱۰۰۰۰۰۰۰ پول رایج	۰
فراتر از ۱۰۰۰۰۰۰۰ پول رایج	۰/۴

مبلغ پرداخت شده برای مالیات خالص دارایی‌های موقتی ممکن است در برابر مالیات بر درآمد مالیات‌دهندگان اعتباردهی شود.

۲۲۵. دارندگان امتیاز استخراج مواد معدنی از این حق برخوردارند که مالیات بر ارزش‌افزوده پرداخت شده در ارتباط با فعالیت‌هایشان در طول دوره اکتشاف را بازپس گیرند. برای این منظور، دارندگان امتیاز باید براساس قرارداد سرمایه‌گذاری اکتشافی (که توسط وزارت انرژی و معادن تهیه و تصویب شده است)، با دولت وارد قرارداد شوند. بازپرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده شامل موارد زیر می‌شود: تمامی واردات

۱ . Temporary Net Assets Tax



کالاها، به‌کارگیری یا استفاده از خدمات در قلمرو ملی و قراردادهای ساخت‌وساز مرتبط با استخراج معدنی در کشور. بازپرداخت ممکن است به‌صورت ماهیانه و یک ماه بعد از ثبت نام در معاملات مذکور در دفتر خرید دارندگان امتیاز باشد.

۲۲۶. حداکثر نرخ‌هایی که ممکن است توسط شهرداری‌ها وضع شود در مناطق ۲ درصد و در شهرستان‌ها ۳ درصد است.

۲۲۷. فقط هزینه‌های واقعی مرتبط با کسب مجوز معدنی، حق‌الارض و غیره ممکن است برای اهداف مالیاتی سرمایه‌ای شده و بعداً مستهلک شود. ارزش صرف ذخایر معدنی نمی‌تواند سرمایه‌ای و مستهلک شود. با این حال مخارج استخراج و توسعه ممکن است به روش تخلیه - هزینه، سرمایه‌ای و مستهلک شود؛ پیش‌فرض این روش این است که فعالیت‌های معدنی در مرحله تولید هستند. بر مبنای تعداد واحدهای تولیدات معدنی که هنوز در هر سال مشمول مالیات قرار دارند و تعداد واحدهای فروخته شده در طول سال مشمول مالیات محاسبه می‌شود.

۲۲۸. زمین مشمول استهلاک نمی‌شود.

۲۲۹. زیرساخت‌هایی مانند جاده‌ها می‌توانند مشمول استهلاک مالیاتی شوند. نرخ استهلاک به طبقه دارایی‌هایی که زیرساخت‌ها در آن قرار می‌گیرد، بستگی دارد.

۲۳۰. در مواردی که عمر مورد انتظار دارایی ۱۰ سال یا کمتر باشد، نرخ معمول براساس عمر مفید دارایی تعیین می‌شود. در این مورد قانون مالیات فیلیپین، به پرداخت‌کنندگان مالیات این اجازه را می‌دهد که هزینه استهلاک را براساس هر یک از روش‌های زیر محاسبه کنند: روش خط مستقیم، روش تراز کاهشی، یا روش رقم مجموع سال‌ها. این امر برای دارایی‌های ثابتی مانند ساختمان، کارخانه و ماشین‌آلات و پسماندهای مورد استفاده در فعالیت‌های معدنی که عمر مفید ۱۰ سال یا کمتر دارند، کاربرد دارد. اگر عمر مفید بیش از ۱۰ سال باشد، دارایی ثابت را می‌توان در طول سال‌های مختلف بین ۵ سال تا عمر مفید مستهلک کرد. بنابراین اگر عمر مفید ۲۰ سال باشد، مالیات‌دهنده می‌تواند نرخ نرمال استهلاک را به‌ترتیب زیر انتخاب کند: الف) یک‌بیستم یا ۵ درصد (براساس عمر مفید)، ب) نرخ شتابان یک‌دهم یا ۱۰ درصد (که بر مبنای ۱۰ سال است)، ج) هر نرخ شتابان دیگر بین ۵ سال و ۲۰ سال.

۲۳۱. هزینه‌های سرمایه‌ای مربوط به ساخت‌وساز مشمول استهلاک می‌تواند سرمایه‌ای شود. هزینه استهلاک زمانی مجاز است که دارایی‌ها در حال حاضر در فعالیت‌های معدنی استفاده شوند.

۲۳۲. مخارج اکتشاف و توسعه ممکن است سرمایه‌ای شده و در طول مرحله تولید مستهلک شوند. عموماً زبان‌های عملیاتی ایجاد شده در طول سال مالیاتی می‌تواند به سه سال مالیاتی بعدی منتقل شود تا کامل استفاده شود. هر مقدار از دارایی‌هایی که مصرف نشوند، منقضی خواهد شد. با این حال معمولاً شرکت‌های معدنی زبان‌های ایجاد شده در طول ۱۰ سال اول فعالیت را به ۵ سال مالیاتی بعدی منتقل

می‌کنند. زبان خالص عملیاتی در طول سال‌های معافیت مالیاتی نمی‌تواند به سال‌های بعدی منتقل شود. هر چند که مازاد اعتبارات مالیات درآمدی (کل پرداخت‌های مالیات درآمدی فصلی به اضافه اعتبارات مالیات بر درآمد مشتریان منهای مالیات درآمدی تکلیفی) می‌تواند به‌طور نامحدود به سال‌های بعد منتقل شود.

۲۳۳. به‌عنوان یک قاعده عمومی، استهلاک مخارج اکتشاف و توسعه براساس روش تخلیه - هزینه محاسبه می‌شود؛ پیش‌فرض این است که عملیات معدنی در مرحله تولید است. هر چند که مالیات‌دهنده می‌تواند مخارج انباشته اکتشاف و توسعه را کسر کند؛ با این شرط که کل کسورات برای سال مالیاتی بیش از ۲۵ درصد درآمد خالص حاصل از عملیات معدنی نباشد. بقیه آن می‌تواند برای سال‌های بعد منتقل شود تا اینکه کاملاً مستهلک شود.

۲۳۴. فعالیت‌های معدنی می‌تواند برای استفاده از معافیت مالیاتی ۴ یا ۶ ساله، معافیت مالیاتی و گمرکی برای قطعات وارداتی، معافیت از عوارض و عوارض باراندازی، مالیات بر صادرات برای ۵ سال اول، کسر هزینه اضافی نیروی کار به میزان ۵۰ یا ۱۰۰ درصد از دستمزدهای مربوط به تعداد نیروی کار مستقیم برای کارهای مهارتی و غیرمهارتی، در دفتر سرمایه‌گذاری ثبت شود. البته دفتر سرمایه‌گذاری ممکن است فعالیت‌های معدنی قابل ثبت را به شرکت‌های با محتوی فرآوری مواد معدنی محدود کند.

۲۳۵. مالیات غیرمستقیم، ۲ درصد ارزش بازاری واقعی تولید ناخالص، در زمان برداشت است. واژه ناخالص به معنی ارزش واقعی بازاری تولیدات معدنی یا مواد معدنی یا شمش حاصل از هر معدن به‌عنوان نهادی مجزا، بدون هرگونه کسورات از معدن، پالایش و همچنین حمل‌ونقل، بازاریابی و یا هرگونه هزینه دیگر است.

۲۳۶. میزان حقوق دولتی حداقل ۵ درصد ارزش بازاری تولید ناخالص مواد معدنی استخراج شده از ذخایر معدنی بدون لحاظ سایر مالیات‌هاست.

۲۳۷. میزان حقوق دولتی باید بین شرکت معدنی و جامعه فرهنگی بومی توافق شود؛ ولی هیچ وقت نمی‌تواند کمتر از ۱ درصد تولید ناخالص باشد.

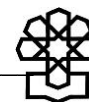
۲۳۸. گرچه مالیات بر ارزش‌افزوده بر تولیدات صادراتی وضع می‌شود، ولی نرخ آن صفر درصد است.

۲۳۹. دوره تجویزی برای حق ادعای بازپرداخت و یا صدور گواهی اعتبار مالیات بر ارزش‌افزوده بر نهاده‌های استفاده نشده مربوط به مالیات بر ارزش‌افزوده صفر درصد فروش (مانند فروش‌های صادراتی)، دو سال بعد از پایان فصل مشمول مالیات از زمانی است که فروش صورت می‌گیرد.

۲۴۰. مشمول ۱۲ درصد مالیات بر ارزش‌افزوده تکلیفی نهایی نیز هست.

۲۴۱. اگر خدمات در فیلیپین ارائه شود، هزینه آن نیز مشمول ۱۲ درصد مالیات بر ارزش‌افزوده تکلیفی خواهد بود.





۲۴۲. مبنای محاسبه، ارزش ارزیابی شده دارایی‌های واقعی است. نرخ این مالیات ۱ یا ۲ درصد است.
۲۴۳. هزینه اشغال: الف) مجوز اکتشاف - ۱۰ پزوی فیلیپین به‌ازای هر هکتار در سال؛ ب) موافقتنامه‌های معدنی / موافقت مساعدت مالی و فنی - ۵۰ پزوی فیلیپین به‌ازای هر هکتار در سال؛ ج) اگر در داخل ذخایر معدنی باشد - پزوی فیلیپین به‌ازای هر هکتار در سال.
۲۴۴. حداکثر به میزان ۱۵۰۰ پزوی فیلیپین.
۲۴۵. هزینه ضایعات و پسماندهای معدنی به‌صورت ۰/۰۵٪ پزو به‌ازای هر میلیون تن ضایعات معدنی تولید شده و ۰/۱٪ پزو به‌ازای هر میلیون تن پسماند حاصل از عملیات معدنی است.
۲۴۶. مالیات بر مستغلات نمی‌تواند از ۱ درصد ارزش ارزیابی شده در استان‌ها و ۲ درصد آن در شهرها فراتر رود. علاوه بر این در مالیات بر مستغلات واقعی، استان‌ها و شهرها می‌توانند مالیات اضافی ۱ درصدی به جهت تأمین مالی آموزش‌های خاص وضع کنند.
۲۴۷. موافقتنامه‌های ثبات مالی و کمک‌های فنی و مالی می‌تواند با بخش اجرایی دولت باشد. هر چند که قانونگذار می‌تواند با وضع قوانین، مالیات‌ها را افزایش داده یا انگیزش‌های مرتبط با فعالیت‌های معدنی را کاهش دهد. تمام قوانین مصوب در این زمینه باید به رئیس‌جمهور ارائه شود و او می‌تواند آن قوانین را مصوب کرده و یا وتو کند.
۲۴۸. یک لایحه قانونی معلق وجود دارد که به‌دنبال افزایش مالیات‌ها از ۲ درصد به ۷ درصد است. اخیراً برخی مقامات دولت پیشنهاد تعمیم حقوق دولتی ۵ درصدی به تمام پروژه‌های معدنی را مطرح کرده‌اند.
۲۴۹. مالیات بر درآمد شرکت‌ها بر کل درآمد شرکت‌های قانونی روسیه و شرکت‌های قانونی خارجی که در روسیه تأسیسات دائمی دارند، وضع می‌شود. از ۲۰ درصد مالیات بر درآمد شرکت‌ها، ۲ درصد به بودجه فدرال و ۱۸ درصد به بودجه‌های محلی پرداخت می‌شود. هر چند که سهم بودجه‌های محلی از مالیات ممکن است با تصمیم مقامات محلی حداکثر تا ۴/۵ درصد کاهش یابد.
۲۵۰. زمین و منابع معدنی مشمول استهلاک (جهت اهداف مالیاتی) نمی‌شوند. ارزش مجوزهای معدنی ممکن است سرمایه‌ای شده و در طول دوره مؤثر مجوز، مستهلک شود، یا اینکه در طول دو سال اول مجوز کسر شود.
۲۵۱. به‌منظور اهداف مالیاتی دو روش استهلاک مجاز است: روش خطی و روش غیرخطی. عمر مفید دارایی‌ها توسط دولت تعیین می‌شود. استهلاک دارایی از اولین ماه از زمان خرید دارایی ثابت شروع می‌شود. برای استهلاک دارایی‌های ثابتی که با استفاده از روش خطی مستهلک می‌شوند، ضرایب شتاب استهلاک مشخصی تعریف می‌شود. بسته به نوع دارایی ثابت، ۱۰ یا ۳۰ درصد ارزش این دارایی‌ها ممکن است با به‌کارگیری آنها کسر شود. در این موارد استهلاک به میزان کمتر از کسورات (۱۰ یا ۳۰ درصد) برای اهداف مالیاتی لحاظ می‌شود.

۲۵۲. زیان‌ها باید بر مبنای اولین ورودی - خروجی لحاظ شود. انتقال به آینده زیان‌ها برای ۱۰ سال ممکن است. ۱۰۰ درصد سود مشمول مالیات می‌تواند برای استفاده از زیان به کار گرفته شود. برخی مقررات وجود دارد که جبران زیان‌ها و ضررهای مشخص غیر تجاری (از جمله زیان‌های ناشی از سهام و اوراق قرضه) از طریق سودهای تجاری را محدود می‌سازد.

۲۵۳. در روسیه استخراج مواد معدنی مشمول مالیات استخراج منابع معدنی است. پایه مالیاتی، ارزش مواد معدنی استخراج شده (به استثنای استخراج زغال سنگ) است. ارزش مواد معدنی هم بر اساس میزان استخراج و یا قیمت بازاری خالص از مالیات بر ارزش افزوده آنها و یا بهای تمام شده تعیین می‌شود. اگر هیچ قیمت فروشی برای این مواد متصور نباشد، ارزش مواد معدنی بر اساس قیمت تمام شده تعیین می‌شود. در صورت عدم فروش در ماه جاری، ارزش فلزات گرانبه‌ای استخراج شده بر اساس قیمت فروش پرداخت‌کنندگان مالیات برای فلزات خالص شیمیایی در طول ماه جاری یا نزدیک‌ترین ماه قبل تعیین می‌شود. نرخ مالیات بسته به نوع مواد استخراجی فرق می‌کند و از ۳/۸ تا ۸ درصد متغیر است.

• ۴ درصد برای زغال سنگ نارس، زغال سنگ قهوه‌ای، آنتراسیت و نفت شل، آپاتیت - نیفلین، سنگ معدن آپاتیت.

• ۴/۸ درصد برای سنگ آهن.

• ۵/۵ درصد برای بوکسیت.

• ۶ درصد برای کنسانتره و سایر محصولات میانی حاوی طلا.

• ۶/۵ درصد برای کنسانتره و سایر محصولات حاوی فلزات گرانبه‌ها به غیر از طلا، فلزات گرانبه‌هایی

که ترکیب مفیدی از چند جزء سنگ (بجز طلا) هستند.

• ۸ درصد برای سنگ‌های معدنی فلزی غیر آهنی مشروط (نقالین و بوکسیت)، فلزات کمیاب،

سنگ‌های معدنی مرکب از چند جزء، اجزای مفید سنگ‌های معدنی مرکب، بجز فلزات گرانبه‌ها، الماس طبیعی و دیگر سنگ‌های قیمتی و شبه‌قیمتی.

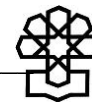
برای استخراج زغال سنگ روش خاصی جهت محاسبه پایه مالیاتی تدارک دیده شده است

(پی‌نوشت‌های ۲۴۸ و ۲۴۹).

زیان‌های معدنی مشمول مالیات صفر درصدی هستند، نرخ مالیات زیان‌های مازاد بر آن، بسته به

نوع ماده معدنی استخراج شده تعیین می‌شود.

۲۵۴. پایه مالیاتی، ارزش منابع معدنی استخراج شده (به استثنای استخراج زغال سنگ) است. ارزش مواد معدنی هم بر اساس میزان استخراج و یا قیمت بازاری خالص بهای تمام شده تعیین می‌شود. اگر هیچ قیمت فروشی برای این مواد متصور نباشد، ارزش مواد معدنی بر اساس قیمت تمام شده تعیین می‌شود. در سایر موارد ارزش مواد معدنی استخراج شده بر اساس قیمت فروش تعیین می‌شود. در صورت عدم



فروش در ماه جاری، ارزش فلزات گرانبه‌های استخراج شده براساس قیمت فروش پرداخت‌کنندگان مالیات برای فلزات خالص شیمیایی در طول ماه جاری یا نزدیک‌ترین ماه قبل تعیین می‌شود. پایه مالیاتی برای استخراج زغال‌سنگ به صورت میزان استخراج به تن محاسبه می‌شود.

۲۵۵. نرخ مالیات بسته به نوع زغال‌سنگ استخراجی فرق می‌کند: آنتراسیت ۴۷ روبل به‌ازای هر تن؛ کک ۵۷ روبل به‌ازای هر تن؛ زغال قهوه‌ای ۱۱ روبل به‌ازای هر تن و سایر انواع زغال‌سنگ ۲۴ روبل به‌ازای هر تن است.

۲۵۶. برای کالاهای صادراتی به خارج فدراسیون روسیه، نرخ مالیات بر ارزش‌افزوده صفر درصد است. مالیات‌دهندگان برای مالیات بر ارزش‌افزوده فعالیت‌های صادراتی باید حساب جداگانه‌ای ثبت و ضبط کنند. برای اثبات ادعای پوشش مالیات بر ارزش‌افزوده نهاده‌های مرتبط با صادرات، صادرکنندگان باید مدارک زیر را به مقامات مالیاتی ارائه دهند: قراردادها، اعلامیه‌های متعارف، صورتحساب‌های بانکی تأییدکننده درآمد از صادرات و اسناد و مدارک حمل‌ونقل که تأییدکننده صادرات باشد.

۲۵۷. مگر در مواردی که توافق مالیات مضاعف قابل اجراست.

۲۵۸. هزینه‌های مجوز براساس شرایط خاص هر توافقنامه تجویز می‌شود.

۲۵۹. برای شرکت‌های معدنی اخذ مجوز از مقاماتی که مسئول هزینه‌های اجتماعی خاص مرتبط با برنامه‌های توسعه اجتماعی در قلمرو فعالیت شرکت هستند، یک روال متعارف است؛ هر چند که این امر براساس قوانین روسیه اجباری نیست. شرکت‌های معدنی بزرگ با امضای موافقتنامه مشارکت اقتصادی و اجتماعی با مقامات محلی، در توسعه زیرساخت‌های اجتماعی، حمایت از فرهنگ، آموزش و علم در منطقه، پرداخت‌های اجتماعی به کارکنان و بازنشستگان و غیره همکاری می‌کنند.

۲۶۰. پرداخت‌های یکجا و قانونمند جهت استفاده از ذخایر زیرزمینی به‌وسیله قانون «منابع زیرسطحی» تعیین می‌شود و ممکن است به شرایط اقتصادی و جغرافیایی استفاده از خاک، اندازه طرح، نوع ماده معدنی استخراج شده و برخی عوامل دیگر بستگی داشته باشد.

۲۶۱. هزینه‌های بهره ممکن است براساس محدودیت‌های ایجاد شده توسط قانون مالیات‌های روسیه کسر شود.

۲۶۲. شرکت‌های معدنی عموماً در مرحله اکتشاف، هزینه‌های سنگینی را متحمل می‌شوند بدون اینکه درآمدی کسب کنند. بنابراین ممکن است دارایی خالص آنها کمتر از سرمایه الزامی‌شان باشد (خالص دارایی منفی). در این موارد، براساس شیوه‌های حقوقی متعارف شرکت‌های بزرگ، اگر شرکت با شروع سال دوم مالی دارایی‌های خود را به سطح الزامی نرساند، ممکن است دچار انحلال شود.

۲۶۳. سرمایه‌گذاران خارجی که به‌طور مستقیم و یا غیرمستقیم بیش از ۲۵ درصد سهام/منافع شرکت‌های استراتژیک روسیه و یا مجوزهای معدنی استراتژیک را دارا هستند (مثلاً اورانیوم، الماس، نیکل، کبالت، میادین معدنی دارای ذخایر سنگ سخت طلا به میزان حداقل ۵۰ تن، مس حداقل

۵۰۰۰۰۰ تن)، ملزم هستند که تأییدیه قبلی و یا در برخی موارد تأیید پس از معامله را از کمیسیون ویژه دولت در زمینه سرمایه‌گذاری‌های خارجی دریافت کنند.

۲۶۴. مالیات بر عایدی سرمایه.

۲۶۵. قبل از اول آوریل ۲۰۱۲ برای شرکت‌های معدنی، نرخ معمول مالیات بر شرکت‌ها ۲۸ درصد و مالیات ثانویه بر شرکت‌ها ۱۰ درصد وضع شده بود. شرکت‌های معدنی استخراج‌کننده طلا در پرداخت مالیات ثانویه مختار هستند. برای تعیین نرخ مالیات برای شرکت‌های استخراج‌کننده طلا با و بدون مالیات ثانویه فرمول مشخصی وجود دارد. بعد از آوریل ۲۰۱۲ مالیات‌های ثانویه با مالیات‌های تکلیفی بر سود توزیع شده جایگزین شده‌اند. نرخ مالیات‌های تکلیفی ۱۵ درصد در نظر گرفته شده است.

۲۶۶. زمین برای اهداف مالیاتی مستهلک نمی‌شود.

۲۶۷. الف) توافقات مالیاتی تجهیزات/ دارایی‌های معدنی در مرحله اکتشاف معدنی به شرح زیر است.

۲۶۸. مرحله اول (اکتشاف): امکان کسر هرگونه مخارج ناشی از فعالیت‌های معدنی از درآمدها در این مرحله برای پرداخت‌کننده مالیات فراهم است.

ب) توافقات مالیاتی تجهیزات/ دارایی‌های معدنی در مرحله توسعه و تولید به شرح زیر است:

مرحله دوم (توسعه): امکان کسر تمامی هزینه‌های ناشی از فعالیت‌های توسعه و مدیریت در دوره پیش از شروع تولید و یا در طول هر دوره عدم تولید از درآمد پرداخت‌کننده مالیات وجود دارد.

مرحله سوم (تولید): امکان کسر تمامی هزینه‌های ناشی از مخارج سرمایه‌ای از درآمد پرداخت‌کننده مالیات وجود دارد.

۲۶۹. هزینه درآمد ناشی از مرحله پیش از تولید می‌تواند از درآمد مشمول مالیات شرکت کسر شود. هرگونه هزینه مازاد بر درآمد، مشمول مالیات را می‌توان به چهار سال آتی منتقل کرد.

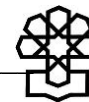
۲۷۰. قانون توسعه منابع معدنی و نفتی، نرخ‌های حقوق دولتی متفاوتی را حسب اینکه مواد معدنی تصفیه شده هستند یا خیر، ارائه می‌دهد. حداقل نرخ حقوق دولتی برای منابع معدنی تصفیه شده ۰/۵ درصد و حداکثر آن ۵ درصد است. در رابطه با منابع تصفیه نشده، حداقل نرخ حقوق دولتی ۰/۵ درصد و حداکثر آن ۷ درصد است.

۲۷۱. پی‌نوشت ۲۵۹.

۲۷۲. انتظار بر این است که از اول ژانویه ۲۰۱۳ مالیات تکلیفی با نرخ ۱۰ درصد وضع شود. این نرخ تا ۱۵ درصد می‌تواند افزایش یابد.

۲۷۳. هیچ استاندارد مشخصی برای پایه و نرخ وجود ندارد. میزان آن ممکن است با مذاکره تغییر کند.

۲۷۴. امکان کسر فوری «هزینه‌های سرمایه‌ای توسعه» به محض وقوع آن وجود دارد. براساس قانون مالیات، هزینه سرمایه‌ای توسعه می‌تواند به هرگونه هزینه ایجاد شده در رابطه با توسعه یک معدن تسری



یابد. سایر هزینه‌های سرمایه‌ای (از جمله ساختمان جهت استفاده عمومی در خارج از محدوده معدن) باید سرمایه‌ای شده و براساس طبقات استاندارد تعریف شده مستهلک شوند.

۲۷۵. با اعمال قاعده حلقه شمشیر بازی از جولای ۲۰۱۰، زیان‌های ایجاد شده در یک معدن نمی‌تواند با معادن دیگر جبران شود. زیان‌های مالیاتی به‌طور نامحدود قابل انتقال به آینده هستند.

۲۷۶. پایه مالیاتی، ارزش ناخالص است، که به‌صورت ارزش بازاری مواد معدنی در نقطه تصفیه یا فروش (یا در صورت مصرف در تانزانیا، در نقطه تحویل) تعریف می‌شود.

۲۷۷. شرکت‌های مستقر در کشور که خدمات فنی به شرکت‌های معدنی ارائه می‌دهند، با نرخ ۵ درصد و در قالب مالیات تکلیفی مالیات‌بندی می‌شوند. نرخ مالیات برای شرکت‌های غیرمستقر در این زمینه ۱۵ درصد است. خدمات فنی به معنی خدماتی است که به‌طور مستقیم با فعالیت‌های معدنی در ارتباط است، مانند زمین‌شناسی، مهندسی ساخت‌وساز و غیره.

۲۷۸. مالیات تکلیفی برای حق بیمه‌ها ۵ درصد در نظر گرفته شده است.

۲۷۹. هزینه ثابتی است که برای ارزش‌های اسمی به‌کار می‌رود.

۲۸۰. مالیات خدمات، مالیاتی است که به دولت محلی محل استقرار معدن پرداخت می‌شود. نرخ آن ۰/۳ درصد گردش مالی است، با این حال براساس موافقتنامه توسعه معدنی مندرج در قانون معدن، میزان مالیات‌های محلی قابل پرداخت به‌صورت مطلق سالیانه ۲۰۰۰۰۰ دلار آمریکاست.

۲۸۱. براساس قانون معدن ۲۰۱۰، ثبات مالی برای دوره طولانی در زمینه دامنه و نرخ‌های قابل اعمال حقوق دولتی، مالیات و عوارض و شیوه محاسبه آن برای پروژه‌های معدنی تضمین شده است. این موافقتنامه برای دوره مجوز معدن اعتبار دارد و نمی‌تواند از عمر مفید پیش‌بینی شده در مطالعه امکان‌سنجی فراتر رود.

۲۸۲. در سال ۲۰۱۰ قانون مالیات بر درآمد اصلاح شد و مقررات حلقه شمشیربازی در آن لحاظ شد. همچنین در این سال قانون معدن نیز اصلاح و قانون ۲۰۱۰ جایگزین قانون ۱۹۹۸ شد. در قانون جدید: الف) پایه محاسبه حقوق دولتی از ارزش خالص به ارزش ناخالص تغییر کرد، ب) نرخ حقوق دولتی نیز به‌شرح زیر تغییر کرد:

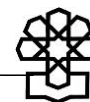
«الماس ۵ درصد، سنگ‌های جلا و برش صفر درصد و سایر مواد معدنی ۳ درصد» به

«سنگ‌های قیمتی، الماس و اورانیم ۵ درصد، مواد معدنی فلزی مانند مس، طلا، نقره و پلاتین ۴ درصد، سنگ‌های جلا و برش یک درصد و سایر مواد معدنی ۳ درصد».

۲۸۳. یک طرح توسعه پنج‌ساله از ۲۰۱۱ تا ۲۰۱۵ ارائه شد که در آن امکان اعمال مالیات بر سود فوق‌العاده از ثروت باد آورده در بخش معدن معرفی شده است.

۲۸۴. نرخ مالیات بر درآمد شرکت در سال ۲۰۱۲، ۲۱ درصد، ۲۰۱۳، ۱۹ درصد و از اول ژانویه ۲۰۱۴، ۱۶ درصد شده است.

۲۸۵. نرخ مورد نظر مالیات به‌طور مستقیم با بهره‌وری معدن و به‌طور معکوس با کل تراز ذخایر کانسار متناسب است.
۲۸۶. برای اهداف مالیاتی، زمین مستهلک نمی‌شود. فقط بهسازی‌های زمین قابل استهلاک است.
۲۸۷. بستگی به روش استهلاک و دوره (حداقل ۲۰-۱۵ سال) دارد.
۲۸۸. بستگی به روش استهلاک و دوره (حداقل ۲۰-۱۵ سال) دارد.
۲۸۹. در صورت موفقیت، هزینه‌های اکتشاف و زیرساخت سرمایه‌ای می‌شود و اگر اکتشاف به تولید منجر نشود این هزینه‌ها کسر می‌شوند.
۲۹۰. عموماً هیچ محدودیت قانونی وجود ندارد، اما مقامات مالیاتی معمولاً در جهت انکار زیان‌های مالیاتی، قانون مالیات را به روش‌های مختلف تفسیر می‌کنند.
۲۹۱. ارزیابی مجدد ارزش دفتری دارایی‌های معدنی در صورتی ممکن می‌گردد که تورم سالیانه فراتر از ۱۰ درصد شود.
۲۹۲. معافیت از سود حاصل از تولید گاز متان برای شرکت‌های معدنی فقط تحت شرایطی ممکن می‌شود که در آن سود حاصل شده برای اهداف مشخصی که قانون تعیین کرده است، صرف شود.
۲۹۳. ممکن است سرمایه‌گذاران موافقتنامه‌های مشارکت در تولید را با ایالتی که سرمایه‌گذاری معدن در آن صورت می‌گیرد را مورد توجه قرار دهند. تحت موافقتنامه مشارکت در تولید، فقط سهم سود، مشمول مالیات بر شرکت‌ها می‌شود.
۲۹۴. میزان شارژ با یک میزان ثابت بر واحد تولید مواد معدنی وضع می‌شود.
۲۹۵. مالیات با یک میزان ثابت بر واحد ضایعات تولید شده وضع می‌شود.
۲۹۶. تحت قوانین اوکراین، عوارض صادرات صرفاً بر گاز طبیعی، فولاد قراضه و فلزات، ضایعات رنگی فلزات و محصولات کشاورزی خاص و در برخی موارد بر محصولات نیمه‌تمام خاص وضع می‌شود. در کل، نرخ مالیات بر ارزش‌افزوده مواد معدنی - فلزات صفر درصد است (انتظار بر این است که از اول ژانویه ۲۰۱۴ قراضه فلزات آهنی و فلزات رنگی از مالیات بر ارزش‌افزوده معاف شوند).
۲۹۷. در اوکراین روال بوروکراتیک بازپرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده ممکن است از منظر سیاست‌های بودجه‌ای دولت، بیش از یک‌سال طول بکشد. براساس قانون جدید مالیاتی اوکراین، بازپرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده برای مالیات‌دهندگان که در شرایط سخت خاصی هستند به‌صورت خودکار (ظرف حدود یک ماه) انجام می‌شود.
۲۹۸. در اوکراین هیچ‌گونه مالیات تکلیفی بر هزینه خدمات اعمال نمی‌شود (مگر اینکه به‌عنوان حقوق دولتی، وکالت، هزینه خدمات فنی و مهندسی و غیره تعریف شود). در صورت اعمال، نرخ آن ۱۵ درصد است.



۲۹۹. مبنای اجاره مرده،<sup>۱</sup> ارزش هنجاری است و نرخ اعمال آن ۵ درصد است.

۳۰۰. اگر سرمایه‌گذاری در چارچوب موافقتنامه‌های مشارکت در تولید انجام شود، مالیات‌ها در زمان امضای موافقتنامه تثبیت می‌شوند. طرفین قرارداد می‌توانند در مورد انواع هزینه‌هایی که باید از طریق مواد استخراج شده جبران شوند، مذاکره کنند.

۳۰۱. با تصویب کد مالیاتی جدید در ژانویه ۲۰۱۱، شارژ استفاده از منابع زیرزمینی (استخراج منابع معدنی) در حدود دو برابر (بسته به نوع سنگ معدنی) افزایش یافته است.

۳۰۲. نرخ مالیات بر شرکت‌ها از اول آوریل ۲۰۱۱ تا ۳۱ مارس ۲۰۱۲، ۲۶ درصد بوده است. این نرخ از اول آوریل ۲۰۱۲ به ۲۴ درصد کاهش یافته است.

۳۰۳. پیشنهاد شده است که نرخ مالیات بر شرکت‌ها به ۲۳ درصد از اول آوریل ۲۰۱۳ و ۲۲ درصد از اول آوریل ۲۰۱۴ کاهش یابد.

۳۰۴. نرخ ۱۰ درصدی فقط برای هزینه‌های مشخص تعریف شده و در ارتباط با تجارت مواد معدنی استخراج شده قابل اجراست.

۳۰۵. نرخ‌ها از اول آوریل ۲۰۱۲ اجرایی شده‌اند. نرخ ۸ درصدی برای دارایی‌های با عمر مفید طولانی (عمر مفید اقتصادی بالای ۲۵ سال) اعمال می‌شود و نرخ ۱۸ درصدی عموماً برای کارخانه و ماشین‌آلات.

۳۰۶. بسته به ماهیت دقیق مخارج، ممکن است برای کمک‌هزینه سرمایه کارخانه و ماشین‌آلات (۱۸ یا ۸ درصد) و یا کمک‌هزینه استخراج مواد معدنی تعیین شود.

۳۰۷. کاهش مالیات به ماهیت هزینه‌های سرمایه‌ای شده بستگی خواهد داشت.

۳۰۸. زیان‌های سرمایه‌ای منتقل شده به آینده فقط می‌توانند در برابر سود سرمایه، استفاده شود. زیان‌های درآمدی به اقلام زیر تقسیم می‌شود: زیان‌های مبادله، هزینه‌های مدیریت، کسری‌های غیرمبادله‌ای در رابطه با وام و هزینه‌های اجاره. برخی زیان‌های درآمدی می‌تواند تا ۱۲ ماه به عقب برگشت داده شود. در کل زیان‌های درآمدی می‌تواند در برابر همان درآمد مورد استفاده قرار گیرد. در برخی شرایط که تجارت متوقف شده و یا ماهیت آن تغییر یابد، در استفاده از زیان‌های مالیاتی محدودیت‌های خاصی اعمال می‌شود.

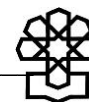
۳۰۹. نوعی مالیات بر دفع زباله در محل دفن اعمال می‌شود. نرخ مالیات برحسب تن/زباله تعیین می‌شود (براساس قانون اول آوریل ۲۰۱۲، نرخ استاندارد آن ۶۴ پوند به‌ازای هر تن بوده و کف آن ۲/۵ پوند به‌ازای هر پوند است). ممکن است برخی معافیت‌ها نیز اعمال شود.

#### ۱. Dead Rent

اجاره مرده، اجاره ثابت وضع شده بر معادن است بدون در نظر گرفتن این واقعیت که آیا معدن سودآور است یا خیر. میزان این اجاره در اجاره‌نامه ثابت است. این اجاره حتی اگر استخراجی هم از معدن صورت نگیرد باید پرداخت شود.

۳۱۰. مالیات بر استخراج و یا واردات شن، ماسه و سنگ‌های خرد شده برای بهره‌برداری تجاری مورد استفاده قرار می‌گیرد.
۳۱۱. بسته به ماهیت سوخت مصرفی فرق می‌کند.
۳۱۲. ۲/۱ پوند به‌ازای هر تن از اول آوریل ۲۰۱۲.
۳۱۳. نرخ عوارض، به نوع نفت بستگی دارد. برخی استثناها ممکن است اعمال شود.
۳۱۴. نرخ‌های مالیات تکلیفی ذکر شده براساس مقررات داخلی است و ممکن است براساس موافقتنامه‌های مالیات مضاعف و یا تحت دستورات اتحادیه اروپا کاهش یابد.
۳۱۵. علی‌رغم اینکه در انگلستان هیچ مفهومی تحت عنوان ثبات مالی وجود ندارد، می‌توان با مقامات درآمدی این کشور در رابطه با مسائل مالیاتی به توافق رسید.
۳۱۶. نرخ مالیات بر درآمد در میان ۵۰ ایالت با هم فرق می‌کند.
۳۱۷. استهلاک زمانی شامل می‌شود که دارایی مورد استفاده قرار می‌گیرد. نرخ استهلاک برای تجهیزات معدنی ۱۴/۳ درصد است.
۳۱۸. محدودیت سود وجود ندارد.
۳۱۹. کاهش درصد براساس نوع مواد معدنی (نرخ‌ها از ۵ تا ۲۲ درصد تغییر می‌کند) بر درآمد ناخالص حاصل از فعالیت معدنی تعیین می‌شود؛ با این محدودیت که ۵۰ درصد درآمد مشمول مالیات از فعالیت معدنی باشد. کاهش درصد برای هر معدن به‌طور جداگانه تعیین می‌شود.
۳۲۰. برای زمین‌های دولت فدرال، حقوق دولتی براساس ارزش استخراج زغال‌سنگ تعیین می‌شود که نرخ آن برای استخراج معادن سطحی ۱۲/۵ درصد و برای معادن زیرزمینی ۸ درصد است.
۳۲۱. اگر زمین‌های فدرال براساس قانون تصاحب زمین، تصاحب شده باشد، نرخ حقوق دولتی برای مواد معدنی سنگ سخت ۲/۵ درصد خواهد بود. اگر تصاحب زمین تحت این قانون نباشد، حقوق دولتی برای استخراج زغال‌سنگ از معادن سطحی ۱۲/۵ درصد و برای معادن زیرزمینی ۸ درصد خواهد بود.
۳۲۲. پیشنهاد شده است که حقوق دولتی فدرال برای معادن سنگ سخت که در حال حاضر حقوقی پرداخت نمی‌کنند، حداقل ۵ درصد درآمد ناخالص باشد.
۳۲۳. درآمد مالیاتی خالص نوادا عبارت است از درآمد ناخالص منهای کسورات زیر: هزینه استخراج، هزینه‌های حمل‌ونقل، بازاریابی و تحویل مواد معدنی، بیمه آتش‌سوزی و کارگر، حقوق دولتی و استهلاک. حداکثر نرخ آن ۵ درصد است.
۳۲۴. سایر مالیات‌های ایالتی از ایالتی به ایالت دیگر فرق می‌کند.
۳۲۵. بهره پرداختی به سرمایه‌گذاران خارجی مرتبط ممکن است در مواردی که نسبت بدهی به حقوق صاحبان سهام در شرکت‌های آمریکایی بیش از ۱-۱/۵ باشد، محدود شود.





۳۲۶. در حال حاضر پیشنهادهای زیر وجود دارد:

- پایه مالیاتی براساس حجم مواد جابجا شده باشد؛
- لغو کاهش درصد برای معدن زغال سنگ؛
- تسری حقوق دولتی دولت فدرال به سایر مواد معدنی.

۳۲۷. نهاد ریاست جمهوری پیشنهاد داده است که هزینه‌های اکتشاف و توسعه معادن زغال سنگ لغو و کسورات تولید و ساخت داخل برداشته شود که این امر به ۹ درصد درآمد مشمول مالیات محدود می‌شود.

## ۵. وضعیت مالیات و حقوق دولتی در بخش معدن ایران

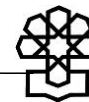
### ۵-۱. مالیات‌های معدنی در ایران

در قوانین مالیاتی کشور، مقررات مالیاتی خاصی برای بخش معدن وجود ندارد و فعالان این بخش همانند سایر فعالان اقتصادی مشمول مقررات مالیاتی به شرح جدول ۲ هستند.

جدول ۲. خلاصه مالیات‌های پرداختی و سایر پرداختی‌ها در بخش معدن ایران

ردیف	عنوان	توضیحات
۱	حداکثر نرخ مالیات وضع شده بر درآمد شرکت‌های معدنی (درصد)	اشخاص حقوقی: (ماده (۱۰۵) ق.م.م.) جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌شود، مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد خواهند بود. اشخاص حقیقی: (ماده (۱۳۱) ق.م.م.) ۱. تا میزان پانصد میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه به نرخ پانزده درصد ۲. نسبت به مازاد پانصد میلیون تا میزان یک میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه به نرخ بیست درصد ۳. نسبت به مازاد یک میلیارد ریال درآمد مشمول مالیات سالیانه به نرخ بیست و پنج درصد
۲	سطح اعمال مالیات (ملی، استانی و منطقه‌ای)	در ایران این نوع مالیات در سطح ملی اعمال می‌شود. - مالیات‌های اشاره شده در این جدول منحصراً مربوط به مالیات‌ستانی در سطح ملی است و مالیات‌ها و عوارضی که ممکن است توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها اخذ شود را شامل نمی‌گردد.
۳	نرخ مالیات بر دارایی‌های معدنی (درصد)	در ایران این نوع مالیات اعمال نمی‌شود.
۴	نرخ مالیات بر زمین و بهسازی	در ایران این نوع مالیات اعمال نمی‌شود.
۵	نرخ مالیات بر ساختمان‌ها (درصد)	در صورت فروش، مشمول مالیات نقل و انتقال ساختمان به نرخ ۵ درصد ارزش معاملاتی می‌شود.
۶	نرخ مالیات بر کارخانه و ماشین‌آلات (درصد)	در ایران این نوع مالیات اعمال نمی‌شود.
۷	نرخ مالیات بر لایه‌های معدنی (درصد)	در ایران این نوع مالیات اعمال نمی‌شود.

ردیف	عنوان	توضیحات
۸	محدودیت استفاده از زیان مالیاتی	طبق بند «۱۲» ماده (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم، زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک‌پذیر است.
۹	نرخ مالیات بر مواد معدنی (مس، آلومینیم، فولاد، طلا و...) (درصد)	براساس مقررات مالیات بر ارزش‌افزوده کلیه کالاها و خدمات به‌استثنای موارد مندرج در ماده (۱۲) این قانون، به نرخ ۹ درصد مشمول مالیات هستند. علاوه بر این در صورتی که واحدهای تولیدی مطابق تبصره «۱» ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده در فهرست صنایع آلوده‌کننده قرار داشته باشد، مشمول عوارض آلاینده‌گی می‌شوند.
۱۰	پایه مالیاتی جهت وضع مالیات بر مواد معدنی	در مالیات‌های مستقیم، سود شرکت به‌عنوان پایه مالیات در نظر گرفته می‌شود. در مالیات بر ارزش‌افزوده، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب مأخذ محاسبه مالیات خواهد بود.
۱۱	مالیات بر صادرات معدنی (درصد)	– طبق تبصره «۸» ماده (۳۵) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (۱۳۹۴/۲/۹)، مواد خام معدنی در صورت صادرات به خارج مشمول معافیت مالیات از صادرات نمی‌شوند. (مصادیق مواد خام معدنی طی مصوبه شماره ۶۷۹۶۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۵/۲۷ شورای اقتصاد ابلاغ شده است). – طبق ماده (۱۴۱) قانون مالیات مستقیم، بیست درصد (۲۰ درصد) درآمد حاصل از صادرات مواد خام از جمله مواد خام معدنی (مطابق فهرست مواد خام)، مشمول مالیات با نرخ صفر می‌گردد و ۸۰ درصد آن مشمول مالیات می‌باشد (مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنج‌ساله توسعه جمهوری اسلامی ایران لازم‌الاجرا می‌شود).
۱۲	هزینه‌های قابل قبول	کلیه موارد مطرح شده در فصل هزینه‌های قابل قبول مالیاتی (مواد (۱۴۷) و (۱۴۹) ق.م.م.) در خصوص شرکت‌های معدنی نیز قابل اعمال است. علاوه بر آن بند «۲۱» ماده (۱۴۸) ق.م.م. به‌طور اخص به بخش معدن مربوط می‌باشد. (هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد، جزء هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات می‌باشد).
۱۳	مالیات‌ها و مشوق‌ها	اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در بخش معدن و صنایع معدنی همانند سایر اشخاص می‌توانند از معافیت‌های مالیاتی از جمله معافیت موضوع مواد (۱۳۲) و (۱۳۸) مکرر ق.م.م. بهره‌مند شوند.
۱۴	مالیات بر ارزش‌افزوده	– طبق ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده، مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت‌حساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آنها کسر و یا مسترد می‌گردد. ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالاهای مورد استفاده برای فعالیت‌های اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد. – طبق ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده، صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.
۱۵	(استهلاک دارایی‌ها) جدول استهلاکات موضوع ماده (۱۵۱) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب شماره: ۷۴۸۷۶ تاریخ ۱۳۸۶ / ۲ / ۲۸ وزیر امور اقتصاد و دارایی	گروه ۷- ماشین‌آلات معدن: ۱. دستگاه‌های شستشو و پریار کردن سنگ معدن-ریل، واگن، لوکوموتیو و لوله‌های آهن-وسایل حفاری معدن مانند سونداژ، بیل‌های مکانیکی و تراکتور، بارگن، انواع کمپرسورها، دویل‌ها، انواع اسکاوتور، سنگ‌شکن، آسیاب و مخازن و تجهیزات مربوطه (روش مستقیم پنج‌ساله). ۲. وسایل جلوگیری از ریزش سقف معادن از قبیل تیرهای بتونی، تیرهای آهن، سیستم جک‌های هیدرولیکی که در معادن زغال‌سنگ به کار می‌رود (روش مستقیم - دوساله). تبصره «۱»- هزینه‌های اکتشاف، تهیه و همچنین هزینه‌های ضروری راهسازی طبق اسناد مثبت به شرح زیر قابل استهلاک می‌باشد: الف) هزینه‌های اکتشافی و تدارکاتی مقدماتی تا تاریخ شروع به بهره‌برداری معدن برای هر سال از تاریخ شروع بهره‌برداری به نسبت مقدار استخراج هر سال با مقدار سهمیه معینه از وزارت



ردیف	عنوان	توضیحات
		<p>معادن و فلزات برای همان سال ظرف مدت هشت سال استهلاک‌پذیر است به شرط آنکه میزان استهلاک سالیانه کمتر از یک‌هشتم کل هزینه‌های مزبور نباشد.</p> <p>ب) هزینه‌های مربوط به راهسازی و ایجاد تونل‌ها و چاه‌های اصلی به‌منظور بهره‌برداری از تاریخ بهره‌برداری به نسبت ذخیره معدن تقسیم و به میزانی که به هر تن تعلق می‌گیرد قابل استهلاک می‌باشد (تشخیص میزان ذخیره معدن با اداره کل معادن است).</p> <p>ج) هرگاه بهره‌بردار ضمن عملیات بهره‌برداری به ماده معدنی جدیدی برخورد نموده و در نتیجه میزان ذخیره نوعاً و یا کلاً از مقدار پیش‌بینی شده ابتدایی تجاوز کرد، استهلاک میزان مستهلک نشده، از هزینه‌های مذکور در بند «ب» به نسبت مجموع ذخایر محاسبه خواهد گردید (تعیین مقدار ذخیره جدید با اداره کل معادن می‌باشد).</p> <p>د) چنانچه حق امتیاز بهره‌برداری معدن واگذار شود و یا از طرف صاحب امتیاز به شخص دیگر به شرکت گزارده شود و یا صاحب امتیاز آن را به‌عنوان سهم‌الشرکه خود به شرکت دیگری انتقال دهد مبلغ پرداختی به واگذارکننده و یا مبلغی که به‌عنوان سرمایه صاحب امتیاز از این بابت در شرکت گزارده شده قابل استهلاک محسوب و به میزان ذخیره معدن تقسیم و مستهلک می‌گردد. معدنی که در حال بهره‌برداری واگذار شود واگذارنده مکلف است گواهی لازم دایر به مقدار ذخیره در معدن از اداره کل معادن دریافت و به خریدار تسلیم نماید که مأخذ محاسبه استهلاک قرار داده شود.</p> <p>ه) ماشین‌آلات و لوازم و اثاثیه و ابزار و غیره که از طرف بهره‌بردار معدن انتقال داده شود استهلاک آنها از طرف بهره‌بردار جدید به میزان بهای باقیمانده مستهلک نشده و براساس مقررات این ماده قابل استهلاک خواهد بود.</p> <p><b>تبصره «۲»</b> - در مورد ماشین‌آلات و تجهیزات شرکت‌هایی که برای استخراج معدن تشکیل شده یا می‌شوند به‌استثنای ابزار و ادوات کار قابل استهلاک در سال استفاده و اتمبیل اعم از باری و سواری و اتوبوس و موتورسیکلت و دوچرخه و همچنین هزینه‌های قابل استهلاک مانند هزینه‌های اکتشاف و تهیه و سایر هزینه‌های ضروری برای اکتشاف و تدارک مقدماتی موضوع تبصره «۱» گروه ۷ صنایع این جدول مزبور خواهد بود به‌ترتیب زیر عمل می‌شود:</p> <p>الف) ماشین‌آلات و تجهیزاتی که برای تغلیظ مواد معدنی مورد استفاده قرار می‌گیرند به‌جای نرخ‌های مقرر در جدول استهلاکات کلاً در مدت ده سال از تاریخ بهره‌برداری مستهلک خواهند شد.</p> <p>ب) ماشین‌آلات و تجهیزاتی که برای اکتشاف و استخراج معدن مورد استفاده قرار می‌گیرند و همچنین کامیون‌های مخصوص حمل مواد معدنی که منحصراً برای حمل‌ونقل در داخل محوطه مورد استفاده قرار می‌گیرند و معمولاً در جاده‌های عمومی مورد استفاده قرار نمی‌گیرند به‌جای نرخ‌های مقرر در جدول استهلاکات کلاً در مدت پنج سال از تاریخ بهره‌برداری مستهلک خواهند شد. مفاد بندهای «الف» و «ب» این تبصره شامل ماشین‌آلات و تجهیزات مزبور که پس از اولین سال فروش مواد استخراج شده از معدن تجدید یا اضافه می‌شود نخواهد بود و در مورد ماشین‌آلات تجدید یا اضافه شده پس از تاریخ مذکور صرفاً براساس این جدول عمل خواهد شد.</p>

مأخذ: سازمان امور مالیاتی کشور.

## ۲-۵. حقوق دولتی در معادن ایران

اخذ حقوق دولتی در معادن ایران مطابق قانون معادن از صفر تا حداکثر ۱۰ درصد ارزش مواد معدنی استخراج شده در سر معدن است که درصد مذکور با توجه به معیارهایی همچون محل وقوع معدن، نوع ماده معدنی و فاکتورهای دیگر مختص ماده معدنی، توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تعیین می‌شود.

به‌منظور تشویق سرمایه‌گذاری در زنجیره ارزش فرآوری و جلوگیری از خام‌فروشی، تخفیفات ویژه برای محصولات معدنی که در محل معدن فرآوری شود، در نظر گرفته می‌شود. در رابطه با حقوق دولتی ماده معدنی طلا، در صورتی که بهره‌بردار نسبت به تولید شمش اقدام کند، حقوق دولتی سالیانه بر مبنای شمش تولیدی (۳ درصد متوسط بهای شمش تولیدی طی دوره‌های سه‌ماهه)، در صورت تولید کنسانتره، حقوق دولتی بر مبنای کنسانتره تولیدی (۵ درصد متوسط ارزش کنسانتره تولیدی سر معدن طی دوره‌های سه‌ماهه) و در صورت عدم فرآوری ماده معدنی بر مبنای خاک استخراجی محاسبه و اخذ می‌شود.

در خصوص چگونگی اخذ حقوق دولتی ماده معدنی مس، در صورتی که بهره‌بردار نسبت به تولید کنسانتره و یا شمش مس اقدام کند، حقوق دولتی سالیانه بر مبنای کنسانتره تولیدی و یا مس تولیدی آنها و در صورت عدم فرآوری ماده معدنی بر مبنای خاک استخراجی محاسبه و اخذ می‌شود. نرخ حقوق دولتی برای کنسانتره مس سونگون ۵ درصد متوسط ارزش کنسانتره تولیدی سر معدن طی دوره‌های سه‌ماهه و برای شمش مس سونگون ۴ درصد متوسط بهای شمش تولیدی طی دوره‌های سه‌ماهه است. برای مس، حقوق دولتی به‌صورت ۳ درصد متوسط ارزش کنسانتره و یا مس تولیدی سر معدن طی دوره‌های سه‌ماهه اخذ می‌شود.

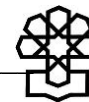
در خصوص محاسبه حقوق دولتی کنسانتره سنگ آهن، نظر به امکان خرید ماده معدنی به‌منظور پریارسازی در واحد کنسانتره، در صورت ارائه اسناد معتبر خرید ماده معدنی از سایر معادن کشور، آن بخش از ماده معدنی مشمول پرداخت حقوق دولتی نمی‌شود.

### جمع‌بندی و نتیجه‌گیری

بررسی تطبیقی نحوه برخورد دولت‌های مختلف کشورهای معدن‌خیز جهان با این بخش در ارائه انواع مشوق‌ها و اخذ حقوق و مالیات دولتی از سرمایه‌گذاران، کمک شایان توجهی بر اصلاح سیاست‌های حمایتی و افزایش رقابت‌پذیری بخش معدن و صنایع معدنی ایران در جذب سرمایه‌گذاران خارجی و هدایت سرمایه‌گذاران داخلی به این بخش می‌کند.

با بررسی این سیاست‌ها در ۲۰ کشور منتخب، می‌توان موارد ذیل در ارتباط با حمایت‌های خاص از بخش معدن در این کشورها را استنباط کرد:

۱. در اکثر کشورهای معدن‌خیز هزینه‌های اکتشافی سرمایه‌ای شده و تا پایان عمر معدن مستهلک می‌شوند. این امر کمک شایان توجهی به افزایش سرمایه‌گذاران در بخش اکتشاف می‌کند.
۲. در برخی از کشورهای معدن‌خیز، مخارج اکتشافی عیناً از مالیات کسر می‌گردد.



۳. در بسیاری از کشورهای مورد بررسی، توافقنامه‌های مشخص جهت تضمین ثبات مالی از ۶ سال تا ۳۰ سال فیما بین دولت و سرمایه‌گذاران بخش معدن منعقد می‌شود.
  ۴. در بسیاری از کشورها، توافقنامه‌های مالیاتی فیما بین سرمایه‌گذاران بخش معدن و دولت می‌تواند منعقد شود.
  ۵. نرخ مالیات برای انواع معدنی متفاوت است و این به مفهوم حمایت جهت‌دار از توسعه بخش معدن در شاخه‌های دارای مزیت نسبی است.
  ۶. برای افزایش هزینه‌های تحقیقات، بیش از ۲۰ درصد اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود. این موضوع مشوق خوبی برای گسترش بخش تحقیقات در بخش معدن می‌تواند باشد.
  ۷. در صورت راه‌اندازی مجدد معادن متروکه میزان مالیات دریافتی از آنها کمتر از معادن دیگر خواهد بود.
  ۸. در برخی از کشورها، برای پروژه‌هایی که شریک خارجی دارای تکنولوژی برتر داشته باشند، تخفیفات مالیاتی تا ۷۵ درصد در نظر گرفته می‌شود.
  ۹. در برخی از کشورها برای بازسازی معادن پس از اتمام ذخایر و حفظ محیط زیست، شرکت‌های معدنی ملزم به حفظ ذخایر لازم تا ۵ درصد سود مشمول مالیات هستند و اجازه هزینه آن را ندارند.
  ۱۰. جهت گسترش فرآوری مواد معدنی در منطقه معدنی، بخشی از حقوق دولتی شرکت‌هایی که فرآوری را در همان منطقه انجام می‌دهند، به‌عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود.
  ۱۱. نرخ حقوق دولتی در بسیاری از کشورها حداقل برای سه سال یا بیشتر، ثابت است.
  ۱۳. در برخی از کشورها، کل حقوق دولتی جهت توسعه منطقه‌ای به‌کار می‌رود.
  ۱۴. در برخی از کشورها مالیات جایگزین حقوق دولتی شده است.
  ۱۵. با افزایش بهره‌وری، نرخ مالیات بر درآمد کاهش می‌یابد.
- همان‌طور که در موارد فوق مشاهده می‌شود، کشورهای مختلف، حمایت‌های دقیق و هدفمندی جهت افزایش رقابت‌پذیری در جذب سرمایه در بخش معدن و توسعه بخش معدن به‌عنوان یکی از بخش‌های مهم اقتصادی دارند.
- ولی با بررسی سیستم‌های حمایتی بخش معدن در ایران (حداقل در ارتباط با سیاست‌های اخذ حقوق دولتی و مالیات بخش) می‌توان دریافت که بخش معدن ایران با اصلاح یکسری سیاست‌های مالیاتی و اخذ حقوق دولتی و رژیم‌های مالی می‌تواند موقعیت فضای کسب‌وکار خود را بهبود بخشد و رقابت‌پذیری خود در جذب سرمایه‌های داخلی و خارجی را افزایش دهد.
- با عنایت به این موارد، به‌نظر می‌رسد که باید تجدیدنظر جدی در سیاست‌گذاری بخش معدن اعم از تغییر قوانین و مقررات و صدور بخشنامه‌های جدید به‌صورت ذیل انجام گیرد:

۱. برای افزایش سرمایه‌گذاری در بخش اکتشاف، نحوه برخورد با هزینه‌های اکتشافی و نحوه استهلاک آن در ایران باید بازنگری شود. در این خصوص اصلاح قانون مالیاتی با تشکیل کارگروه ویژه دولت و مجلس باید در دستور کار قرار گیرد.
۲. اختیار انعقاد تفاهمنامه یا توافقنامه‌های مالیاتی خاص سرمایه‌گذاران معدنی فیما بین دولت و سرمایه‌گذاران مطابق قانون به وجود آید. برای تحقق این امر، اصلاح قانون مالیاتی باید در دستور کار مجلس و دولت قرار گیرد.
۳. تضمین‌نامه ثابت رژیم مالی حداقل برای ۶ سال از طرف دولت به سرمایه‌گذاران بخش معدن و صنایع معدنی اعطا شود. در این خصوص اعطای لایحه‌ای از سوی دولت جهت تنظیم قانون مرتبط باید در دستور کار وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت صنعت، معدن و تجارت قرار گیرد.
۴. با توجه به وضعیت استراتژیکی برخی از مواد معدنی برای اقتصاد ایران، پس از احصای موارد مختلف، نرخ‌های مختلف مالیاتی (با توجه به درج اهمیت) تنظیم و ابلاغ شود. برای تحقق این امر، اصلاح قانون مالیاتی باید در دستور کار مجلس و دولت قرار گیرد.
۵. اعتبار مالیاتی مشخص و درخور توجه برای هزینه‌های تحقیقاتی در بخش معدن و فرآوری در نظر گرفته شود. برای تحقق این امر، اصلاح قانون مالیاتی باید در دستور کار مجلس و دولت قرار گیرد.
۶. نرخ تعرفه واردات تجهیزات معدنی (ماشین‌آلات نو و دست دوم) نیاز داخل تنظیم شود. برای این منظور باید مقررات مربوط به واردات کالا و خدمات اصلاح شود که باید در درون دولت این اصلاحات تنظیم شوند.
۷. ثبات نرخ حقوق دولتی حداقل برای سه سال از طرف دولت ابلاغ شود. در این خصوص شورای عالی معادن باید مصوبه‌ای مشخص برای سه سال ارائه کند.
۸. ارتباط فیما بین افزایش بهره‌وری و نرخ مالیات را به وجود می‌آورد. برای تحقق این امر، اصلاح قانون مالیاتی باید در دستور کار مجلس و دولت قرار گیرد.

#### منابع و مآخذ

۱. اطلاعات ارسالی سازمان امور مالیاتی طی نامه ۸۴۴۷، مورخ ۱۳۹۵/۸/۱۷.
2. [www.pwc.com/gx/mining](http://www.pwc.com/gx/mining)- Corporate income taxes, mining royalties and other mining taxes: A summary of rates and rules in selected countries.



مرکز پژوهش‌ها  
مجلس شورای اسلامی

شماره مسلسل: ۱۵۴۷۵

شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: مالیات بر درآمد، حقوق دولتی و سایر مالیات‌ها در بخش معدن ایران و سایر کشورهای منتخب

نام دفتر: مطالعات انرژی، صنعت و معدن (گروه معدن و صنایع معدنی)

تهیه و تدوین: اسماعیل صفرزاده

مدیر مطالعه: فرید دهقانی

همکار: ابراهیم مقصودی

ناظران علمی: حسین افشین، مهدی فقیهی

متقاضی: معاونت پژوهش‌های زیربنایی و امور تولیدی

ویراستار تخصصی: \_\_\_\_\_

ویراستار ادبی: \_\_\_\_\_



واژه‌های کلیدی: \_\_\_\_\_

تاریخ انتشار: ۱۳۹۶/۵/۲۴