

به استناد قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آنها مشمول مالیات و عوارض می‌باشد. معافیت‌های مقرر در این قانون به موجب مفاد ماده (۱۲) این قانون، بر عرضه کالاها یا خدمات خاص مصرح در آن وضع و هیچگونه معافیتی برای اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی، انتفاعی و غیر انتفاعی پیش بینی نشده است. همچنین براساس مقررات ماده (۵) قانون مذکور ارائه خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء مشمول مالیات و عوارض می‌باشد بدیهی است ارائه خدمات بدون دریافت مابه ازاء مشمول مقررات این قانون نخواهد بود.

در همین چارچوب و به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰۹۴۴/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۸۹/۷/۱۷، کلیه انجمن‌های صنفی، مجامع حرفه‌ای و دیگر تشکل‌های قانونی صرفاً نسبت به وجوه دریافتی از اعضاء تحت عنوان حق عضویت مشمول مالیات و عوارض موضوعه نخواهند بود.

در خصوص سه در هزار در آمد مشمول مالیات، نظر به اینکه به موجب حکم ماده واحده قانون نحوه تأمین هزینه‌های اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و ماده (۶۴) لایحه الحاقی موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۸/۱۵ توسط اتاق بازرگانی وصول می‌گردد. بنابراین با عنایت به بند (۷) ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، موضوع فوق از مشمول حکم قانون مذکور مستثنی می‌باشد.

شایان ذکر است که ترتیبات مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده، مستقل از مقررات قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد، لذا شرایط، معافیت‌ها و سایر مقررات خاص مرتبط با هر یک از قوانین قابل تسری به دیگری