



ریاست جمهوری
سازمان برنامه و بودجه کشور
مرکز پژوهش‌های توسعه و آینده‌نگری

مالیات بر عایدی سرمایه

علی درویشی
مهرماه ۱۴۰۱



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



Individual Income Tax

Pay As You Earn (PAYE)

Withholding Tax

Tax Compliance Certificate (TCC)

Installment Tax

Advance Tax

Rental Income Tax

Capital Gains Tax

Value Added Tax (VAT)

Turnover Tax (TOT)

What is Capital Gains Tax (CGT)?

CGT is tax that is levied on transfer of property situated in Kenya, acquired on or before January 2015.

It is declared and paid by the transferor of the property

Rate of Tax

The rate of tax is 5% of the net gain.

It is a final tax i.e. the Capital Gain is not subject to further taxation after payment of the 5% rate of tax.

Net Gain is Sales Proceeds minus the Acquisition and Incidental cost

CGT is on gains arising from sale of property.

How to Compute Capital Gains Tax

Net Gain = (Transfer value - Incidental Costs on Transfer) - Adjusted Cost (Acquisition Cost + Incidental Costs on Acquisition + Any enhancement Cost)

What constitutes a transfer?

- If property is sold, exchanged, conveyed or otherwise disposed of in any manner (including by way of gift), whether or not for consideration;
- On the occasion of the loss, destruction or extinction of property whether or not a sum by way of compensation is received in respect of the loss, destruction or extinction unless that sum is utilized to reinstate the property in essentially the same form and in the same place within one year or within a longer period of the time approved by the Commissioner.
- On the abandonment, surrender, cancellation or forfeiture of, or the expiration of substantially all rights to property, including the surrender of shares or debentures on the dissolution of a company

جدول شماره ۱- منابع و مصارف قانون بودجه سال ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

منابع	مبلغ	مصارف	مبلغ
درآمدها	۶,۹۹۵,۹۵۴,۵۰۵	هزینه‌ها	۹,۹۹۰,۰۸۶,۲۷۴
واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای	۵,۱۷۶,۴۵۹,۰۰۰	تملك دارایی‌های سرمایه‌ای	۲,۶۰۱,۱۶۷,۲۷۶
واگذاری دارایی‌های مالی	۱,۷۶۸,۹۰۴,۹۹۵	تملك دارایی‌های مالی	۱,۳۵۰,۰۶۴,۹۵۰
جمع منابع عمومی دولت	۱۳,۹۴۱,۳۱۸,۵۰۰	جمع مصارف عمومی دولت	۱۳,۹۴۱,۳۱۸,۵۰۰
درآمدهای اختصاصی دولت	۱,۳۳۲,۳۹۶,۱۱۳	از محل درآمدهای اختصاصی دولت - هزینه‌ای	۱,۱۴۳,۱۴۵,۰۷۳
		از محل درآمدهای اختصاصی دولت - سرمایه‌ای	۱۸۹,۲۵۱,۰۴۰
منابع بودجه عمومی دولت	۱۵,۲۷۳,۷۱۴,۶۱۳	مصارف بودجه عمومی دولت	۱۵,۲۷۳,۷۱۴,۶۱۳
منابع شرکتهای دولتی، موسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانکها	۲۲,۳۱۴,۰۷۹,۳۱۸	مصارف شرکتهای دولتی، موسسات انتفاعی وابسته به دولت و بانکها	۲۲,۳۱۴,۰۷۹,۳۱۸
جمع	۳۷,۵۸۷,۷۹۳,۹۳۱	جمع	۳۷,۵۸۷,۷۹۳,۹۳۱
کسر می‌شود ارقامی که دوبار منظور شده است	۱,۰۵۵,۷۷۰,۸۰۳	کسر می‌شود ارقامی که دوبار منظور شده است	۱,۰۵۵,۷۷۰,۸۰۳
منابع بودجه کل کشور	۳۶,۵۳۲,۰۲۳,۱۲۸	مصارف بودجه کل کشور	۳۶,۵۳۲,۰۲۳,۱۲۸

جدول شماره ۲- خلاصه درآمدها و هزینه‌های دولت در سال ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال	
۶,۹۹۵,۹۵۴,۵۰۵	درآمدها
۵,۶۱۶,۹۷۰,۰۱۷	بخش اول: درآمدهای مالیاتی
۰	بخش دوم: درآمدهای ناشی از کمک‌های اجتماعی
۸۷۴,۶۷۳,۰۰۰	بخش سوم: درآمدهای حاصل از مالکیت دولت
۱۸۶,۵۶۷,۹۵۰	بخش چهارم: درآمدهای حاصل از فروش کالا و خدمات
۸۶,۴۶۷,۴۹۴	بخش پنجم: درآمدهای حاصل از جرایم و خسارات
۲۳۱,۲۷۶,۰۴۴	بخش ششم: درآمدهای متفرقه
۹,۹۹۰,۰۸۶,۲۷۴	هزینه‌ها
۲,۹۹۹,۳۹۴,۸۹۹	فصل اول: جبران خدمت کارکنان
۶۵۷,۲۷۸,۷۳۸	فصل دوم: استفاده از کالاها و خدمات
۴۳۴,۶۲۰,۷۱۰	فصل سوم: هزینه‌های اموال و دارایی
۸۱,۱۲۵,۶۵۰	فصل چهارم: یارانه
۳۸۲,۱۵۷,۸۸۴	فصل پنجم: کمک‌های بلاعوض
۳,۲۴۹,۰۸۶,۷۴۲	فصل ششم: رفاه اجتماعی
۲,۱۸۶,۴۲۱,۶۵۱	فصل هفتم: سایر هزینه‌ها
-۲,۹۹۴,۱۳۱,۷۶۹	تراز عملیاتی



واگذاری دارایی‌های سرمایه‌ای

بند اول: منبع حاصل از نفت و فرآورده‌های نفتی
 بند دوم: منابع حاصل از فروش و واگذاری اموال منقول و غیرمنقول
 بند سوم: منابع حاصل از واگذاری طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای

۵,۱۷۶,۴۵۹,۰۰۰	
۴,۸۴۴,۰۰۲,۰۰۰	
۳۲۷,۴۵۷,۰۰۰	
۵,۰۰۰,۰۰۰	

جدول شماره ۵- منابع قانون بودجه سال ۱۴۰۱

مبالغ به میلیون ریال

شماره طبقه‌بندی	عنوان	مصوب عمومی			مصوب اختصاصی			جمع کل	
		ملی	استانی	جمع	ملی	استانی	جمع	استانی	جمع کل
۱۰۰۰۰	قسمت اول: درآمدها	۲,۶۷۰,۴۹۱,۶۷۶	۴,۳۲۵,۴۶۲,۸۲۹	۶,۹۹۵,۹۵۴,۵۰۵	۱,۲۴۴,۷۷۱,۱۱۳	۲۱,۴۲۵,۰۰۰	۱,۲۶۶,۱۹۶,۱۱۳	۳,۹۱۵,۲۶۲,۷۸۹	۴,۳۴۶,۸۸۷,۸۲۹
۱۱۰۰۰	بخش اول: درآمدهای مالیاتی	۱,۴۲۴,۱۹۹,۸۸۲	۴,۱۹۲,۷۷۰,۱۳۵	۵,۶۱۶,۹۷۰,۰۱۷	۶۲,۷۰۳,۵۷۸	۰	۶۲,۷۰۳,۵۷۸	۱,۴۸۶,۹۰۳,۴۶۰	۴,۱۹۲,۷۷۰,۱۳۵
۱۱۰۱۰۰	بند اول: مالیات اشخاص حقوقی	۲۱۵,۳۹۲,۸۶۴	۱,۱۲۰,۸۸۴,۱۳۵	۱,۳۳۶,۲۷۶,۹۹۹	۱۱,۶۶۸,۵۲۶	۰	۱۱,۶۶۸,۵۲۶	۲۲۷,۰۶۱,۳۹۰	۱,۱۲۰,۸۸۴,۱۳۵
۱۱۰۱۰۲	مالیات علی الحساب اشخاص حقوقی دولتی - وصول مانده یک دوازدهم رقم	۱۱۶,۰۹۲,۸۶۴	۰	۱۱۶,۰۹۲,۸۶۴	۰	۰	۰	۱۱۶,۰۹۲,۸۶۴	۰
۱۱۰۱۰۳	مالیات عملکرد شرکتهای دولتی	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۱۰۱۰۴	مالیات بنگاه های اقتصادی، نهادهای و بنیادهای انقلاب اسلامی	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۱,۵۱۵	۰	۱۵۱,۵۱۵	۱۵,۱۵۱,۵۱۵	۰
۱۱۰۱۰۵	مالیات اشخاص حقوقی غیر دولتی	۰	۱,۱۲۰,۸۸۴,۱۳۵	۱,۱۲۰,۸۸۴,۱۳۵	۱۱,۴۲۳,۰۷۲	۰	۱۱,۴۲۳,۰۷۲	۱۱,۴۲۳,۰۷۲	۱,۱۲۰,۸۸۴,۱۳۵
۱۱۰۱۱۱	مالیات شرکت ها و موسسات وابسته به استان قدس رضوی (جمعیتی - خرجی)	۹۰۰,۰۰۰	۰	۹۰۰,۰۰۰	۹,۰۹۱	۰	۹,۰۹۱	۹۰۹,۰۹۱	۰
۱۱۰۱۱۲	مالیات موضوع ماده (۷۸) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت(۲)	۸,۴۰۰,۰۰۰	۰	۸,۴۰۰,۰۰۰	۸۴,۸۴۸	۰	۸۴,۸۴۸	۸,۴۸۴,۸۴۸	۰
۱۱۰۲۰۰	بند دوم: مالیات بر درآمدها	۲,۰۰۱,۰۰۰	۸۴۰,۱۰۰,۰۰۰	۸۴۲,۱۰۱,۰۰۰	۸,۴۸۵,۸۵۷	۰	۸,۴۸۵,۸۵۷	۱۰,۴۸۶,۸۵۷	۸۴۰,۱۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۱	مالیات حقوق کارکنان بخش عمومی	۰	۲۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۴۵۴,۵۴۵	۰	۲,۴۵۴,۵۴۵	۲,۴۵۴,۵۴۵	۲۴۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۲	مالیات حقوق کارکنان بخش خصوصی	۰	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۳۶۳,۶۳۶	۰	۲,۳۶۳,۶۳۶	۲,۳۶۳,۶۳۶	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۳	مالیات مشاغل	۰	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۳۸۳,۸۳۸	۰	۳,۳۸۳,۸۳۸	۳,۳۸۳,۸۳۸	۳۳۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۴	مالیات مستغلات	۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۸۲۸	۰	۲۸۲,۸۲۸	۲۸۲,۸۲۸	۲۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۵	مالیاتهای متفرقه درآمد	۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۰	۰	۱,۰۱۰	۱,۰۱۰	۱۰۰,۰۰۰
۱۱۰۲۰۶	معافیت مالیاتی (جمعیتی-خرجی)۱	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۱۰۲۰۷	درآمد حاصل از رسیدگی پروندههای مالیاتی مراکز درمانی مربوط به عملکرد سالهای ۱۳۹۸، ۱۳۹۹، ۱۴۰۰	۱,۰۰۰	۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰	۰





ریاست جمهوری

سازمان برنامه و بودجه کشور

مرکز پژوهش‌های توسعه و آینده‌نگری