



مرکز خدمات سرمایه‌گذاری استان تهران



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
بانک سرمایه‌گذاری و تامین مالی استان تهران

# مشوق‌های سرمایه‌گذاری در استان تهران



## Investment Incentives in Tehran Province

- صدور روادید سه ساله کثیرالمسافره (ورود متعدد)
- صدور پروانه اقامت ۵ ساله برای سرمایه گذاران خارجی، مدیران، کارشناسان خارجی و بستگان درجه یک آنها
- صدور پروانه کار برای سرمایه گذاران خارجی، مدیران و کارشناسان خارجی
- ایجاد مراکز ملی و استانی جهت ارائه خدمات ویژه به سرمایه گذاران خارجی و تسهیل فعالیت آنها
- امکان انجام سرمایه گذاری خارجی با روشهای مختلف ترتیبات قراردادی:
  - بیع متقابل
  - مشارکت مدنی
  - روش های ساخت، بهره برداری و واگذاری (BOT)
  - عدم محدودیت در نوع سرمایه خارجی و پذیرش انواع سرمایه خارجی اعم از:
    - وجوه نقدی،
    - ماشین آلات و تجهیزات،
    - ابزار و قطعات یدکی، قطعات منفصله و مواد اولیه، افزودنی و کمکی،
    - حق اختراع، دانش فنی، اسامی و علائم تجاری و خدمات تخصصی
  - سود سهام قابل انتقال سرمایه گذار خارجی
  - ریسک های تحت پوشش FIPPA
    - سلب مالکیت و ملی شدن
    - انتقال بدون محدودیت سرمایه و سود سهام
    - خرید تضمینی کالاها و خدمات حاصله از پروژه های سرمایه گذاری در قالب سرمایه گذاری BOT هنگامی که دولت تنها خریدار می باشد.

دولت به منظور ایجاد زمینه های رقابتی و انگیزه های لازم در سرمایه گذاران و افزایش توجه پذیری طرح های مختلف سرمایه گذاری در کشور، اقدام به پیش بینی مشوق ها و مزیت هایی برای سرمایه گذاری در کشور نموده است. این مشوقها را بدلیل ویژگی های خاص خود می توان در چند بخش زیر معرفی نمود:

### مشوق ها و مزیت های ویژه قانون و آیین نامه اجرایی تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی (FIPPA)

- امکان سرمایه گذاری اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی و ایرانی های مقیم خارج از کشور
- عدم محدودیت در میزان سرمایه گذاری سرمایه گذاران خارجی
- امکان سرمایه گذاری شرکت های دولتی خارجی
- برخورداری سرمایه گذاران خارجی از رفتار مشابه و برابر با سرمایه گذاران داخلی
- امکان سرمایه گذاری در کلیه زمینه های مجاز برای بخش خصوصی ایران
- امکان ثبت شرکت ایرانی با صد در صد سرمایه خارجی (۱۰۰٪)
- امکان انتقال اصل سرمایه، سود سهام، عایدی سرمایه و اقساط تسهیلات مالی خارجی بصورت ارزی یا کالا به خارج از کشور
- پوشش حمایتی برای طرح های مختلف سرمایه گذاری خارجی
- فرایند کوتاه و سریع پذیرش و تصویب درخواست های سرمایه گذاری خارجی
- امکان تملک زمین از طریق شرکت ایرانی با مالکیت سرمایه گذار خارجی
- امکان استفاده از پوشش بیمه ای میگا (MIGA)
- امکان حل و فصل اختلافات سرمایه گذاری میان سرمایه گذار خارجی و شرکای داخلی حسب توافق بدون محدودیت
- امکان پوشش سرمایه گذاری خارجی قبلی انجام شده و همچنین پوشش سرمایه گذاری خارجی در بنگاه های اقتصادی موجود
- تضمین جبران ناشی از ممنوعیت یا توقف اجرای موافقتنامه های مالی در سرمایه گذاری خارجی به روش ترتیبات قراردادی بر اثر وضع قانون و یا تصمیمات دولت

### مشوق‌های مالیاتی

بطور کلی به استناد ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم، جمع درآمد شرکت‌ها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران پس از وضع زبان‌های حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت‌های مقرر مشمول مالیات به نرخ ۲۵ درصد می‌باشد. همچنین بر اساس قانون مصوب سال ۱۳۸۵، برای کالاها و خدمات تولیدی و وارداتی به استثنای ۱۷ مورد که در بند ۱۲ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده و متمم آن ذکر شده است، مالیاتی تحت عنوان مالیات بر ارزش‌افزوده محاسبه و دریافت می‌گردد. این مالیات شامل کالاها و خدماتی که از طریق گمرک‌های رسمی کشور صادر می‌شوند، نمی‌گردد. در حال حاضر نرخ مالیات بر ارزش‌افزوده ۹ درصد می‌باشد. با این وجود، دولت معافیت‌ها و مشوق‌هایی را به شرح زیر جهت تشویق سرمایه‌گذاری و فعالیت‌های اقتصادی تدوین و اعمال نموده است که در بخش‌های مختلف به شرح زیر می‌باشد:

#### عمومی

- بر اساس ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم (آخرین اصلاحی مصوب تیرماه ۹۴)، درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از سال ۱۳۹۵ به بعد از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود، به مدت پنج سال مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد. در صورت استقرار این واحد در مناطق کمتر توسعه یافته مورد تأیید سازمان برنامه و بودجه، این مدت به ۱۰ سال افزایش می‌یابد. این معافیت صرفاً مشمول واحدهایی است که در خارج از محدوده ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران و ۵۰ کیلومتری مرکز استان اصفهان و ۳۰ کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از ۳۰۰ هزار نفر جمعیت باشد. شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه از این

محدودیت جغرافیایی مستثنی شده‌اند. یعنی واحدی مستقر در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی داخل شعاع مذکور با وجود اینکه در محدوده قرار دارد، می‌تواند از این معافیت استفاده کند. شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز استان تهران به استثنای شهرک‌های صنعتی استان‌های قم و سمنان از این موضوع مستثنی شده‌اند و به آنها معافیت تعلق نمی‌گیرد.

قانونگذار برای تقویت شهرک‌های صنعتی، مزیت‌های ویژه‌ای برای شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی در نظر گرفته است و دوره معافیت مالیاتی واحدهای مستقر در این شهرک‌ها را در صورتی که در مناطق محروم باشند ۳ سال و در خارج از مناطق محروم ۲ سال افزایش داده است. به نحوی که مالیات با نرخ صفر واحدهای مستقر در شهرک‌های صنعتی و مناطق ویژه برای مناطق عادی به هفت سال و برای مناطق محروم به ۱۳ سال افزایش یافته است.

- نوع فعالیت و ساختار حقوقی واحدهای موضوع این ماده مهم می‌باشد. این معافیت‌ها فقط برای اشخاص حقوقی غیردولتی در نظر گرفته شده است و قانون‌گذار توجه ویژه‌ای به بخش خصوصی فعال در صنعت و معدن داشته است به نحوی که کلیه واحدهای تولیدی و معدنی را پوشش داده است. ولی در بخش خدمات صرفاً بخش‌های خاصی از فعالیت‌های خدماتی از جمله خدمات بیمارستانی، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری و واحدهای فناوری اطلاعات را مشمول کرده است. نکته اساسی این قانون تصریح به «مالیات با نرخ صفر» است بنابراین ارائه اظهارنامه و صورت سود و زیان و دفاتر مربوطه در موعد مقرر به سازمان امور مالیاتی، شرط برخورداری از معافیت‌های مذکور می‌باشد.

- پس از طی شدن دوره معافیت مالیاتی که از ۵ تا ۱۳ سال می‌تواند ادامه داشته باشد، قانونگذار از سرمایه‌گذاری مجدد تمام واحدها، اعم از جدیدالتأسیس یا واحدهایی که قبل

حاصل از فروش محصولات تولیدی برخوردار می‌باشند (۱۲,۵) درصد به جای ۲۵ درصد نرخ مالیات بر درآمد).

- در صورتی که سرمایه‌گذاری موضوع این ماده با مشارکت سرمایه‌گذاران خارجی انجام شده باشد به ازای هر ۵ درصد مشارکت سرمایه‌گذاری خارجی، ۱۰ درصد به مشوق این ماده به نسبت سرمایه‌ی ثبت و پرداخت شده و حداکثر تا ۵۰ درصد اضافه می‌شود. به عنوان مثال اگر شرکتی بخواهد ۱۰۰ میلیون ریال افزایش سرمایه بدهد و پنج میلیون ریال از آن سرمایه‌ی خارجی دارای مجوز باشد در این صورت معافیت‌های مالیاتی این شرکت به شرح زیر است:

- واحد تولیدی در مناطق محروم باشد، همانطور که گفته شد در حالت عادی این شرکت تا ۲ برابر سرمایه‌ی ثبت شده یعنی معادل ۲۰۰ میلیون ریال از مالیات معاف بود ولی در حال حاضر ۱۰ درصد به این مبلغ افزوده می‌شود و سقف معافیت مالیاتی درآمد مشمول مالیات این واحد تولیدی به ۲۲۰ میلیون ریال می‌رسد. - واحد تولیدی خارج از مناطق محروم باشد در حالت عادی معادل سرمایه‌ی ثبتی آن یعنی ۱۰۰ میلیون ریال از نصف درآمد مشمول مالیات آن معاف از مالیات بود. ولی در حالتی که سرمایه‌گذار خارجی حضور داشته باشد، این مبلغ ۱۰ درصد افزایش می‌یابد و ۱۱۰ میلیون ریال از نصف درآمد مشمول مالیات این واحد از مالیات معاف است.

- به استناد ماده (۳۰) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و الحاق متن فوق به عنوان ماده (۱۳۸) مکرر به قانون مالیات‌های مستقیم، اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه - طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند و برای پرداخت‌کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

از سال ۹۵ به بهره‌برداری رسیده‌اند، حمایت کرده و برای آن‌ها مشوق‌های مالیاتی در نظر گرفته است. بر این اساس، اشخاص حقوقی غیردولتی (واحدهای تولیدی، معدنی، خدماتی از قبیل بیمارستان‌ها، هتل‌ها، مراکز اقامتی و گردشگری و شرکت‌های حمل‌ونقل) در صورت سرمایه‌گذاری مجدد و مشروط به افزایش سرمایه پس از کسب مجوز سرمایه‌گذاری از مراجع ذی‌صلاح و ثبت افزایش سرمایه، امکان بهره‌مندی از این مشوق را دارند.

- واحدهای مستقر در مناطق محروم، مالیات سالهای بعد از دوره محاسبه مالیات با نرخ صفر تا زمانی که جمع درآمد مشمول مالیات واحد به دو برابر سرمایه‌ی ثبت و پرداخت شده برسد، با نرخ صفر محاسبه می‌شود. به عنوان مثال اگر افزایش سرمایه ثبت شده ۱۰۰ میلیون ریال باشد تا زمانی که درآمد مشمول مالیات واحد مذکور به ۲۰۰ میلیون ریال برسد مالیات واحد مذکور با نرخ صفر محاسبه می‌شود.

- واحدهای مستقر در خارج از مناطق محروم، به اندازه نیمی از مجموع درآمد مشمول مالیات در سال‌های بعد، تا سقف سرمایه‌ی ثبتی از مالیات معاف است. به عنوان مثال اگر همان واحد بالا در خارج از مناطق محروم باشد تنها به نیمی از درآمد مشمول مالیات آن معافیت مالیاتی تعلق می‌گیرد و مالیات آن با نرخ صفر محاسبه می‌شود. سقف این معافیت مالیاتی نیز به اندازه سرمایه‌ی ثبتی و تا مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال می‌باشد.

- شرکت‌های با بیش از ۵۰ نفر نیروی کار، در صورتی که در دوره معافیت، نسبت به سال قبل تعداد کارمندان خود را ۵۰٪ افزایش دهند، یکسال معافیت به دوره معافیت مالیاتی آنها افزوده خواهد شد.

- شرکت‌های خارجی که با استفاده از ظرفیت واحدهای تولیدی داخلی در ایران نسبت به تولید محصولات با نشان معتبر اقدام کنند در صورتی که حداقل ۲۰ درصد از محصولات تولیدی را صادر نمایند، بعد از اتمام دوره معافیت مالیاتی مذکور در جدول، از ۵۰ درصد تخفیف در نرخ مالیاتی نسبت به درآمد ابرازی

می شود، را ندارد.

- به استناد تبصره (۱۰) الحاق شده به ذیل ماده (۱۴) قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۳ بهره‌برداران معدنی که جهت پژوهش‌های کاربردی معدنی با تأیید وزارت صنعت، معدن و تجارت، اقدام به انعقاد قرارداد با دانشگاه‌ها و مراکز آموزشی عالی و پژوهشی می‌کنند، از پرداخت حقوق دولتی معادن تا ۱۰ درصد و حداکثر به میزان ۵۰ میلیارد ریال در هر سال معاف هستند.

### حقوق و دستمزد

- پنجاه درصد (۵۰ درصد) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بخشوده می‌شود. کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی (ایرانی و خارجی) شاغل در مناطق محروم می‌توانند از معافیت‌های مالیاتی، مادامی که محل اشتغال آنان در لیست مذکور باشد، بهره‌مند شوند.

### فعالیت‌های آموزشی، خدماتی و ورزشی

- درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیرانتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی غیرانتفاعی و درآمد مؤسسات نگهداری معلولین ذهنی و حرکتی بابت نگهداری اشخاص مذکور که حسب مورد دارای پروانه فعالیت از مراجع ذی‌ربط هستند، درآمد باشگاه‌ها و مؤسسات ورزشی دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان حاصل از فعالیت‌های ورزشی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند.

### فعالیت‌های فرهنگی

- کلیه فعالیت‌های انتشاراتی و مطبوعاتی، فرهنگی و هنری دارای مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، از پرداخت مالیات معاف می‌باشند. کلیه افراد حقیقی و حقوقی (ایرانی و خارجی) می‌توانند در صورت رعایت قوانین و مقررات از این معافیت بهره‌مند شوند.

- به استناد ماده (۳۳) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و الحاق متن زیر به عنوان تبصره به ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، نقل و انتقال اوراق بهادار بازارگردانی بازارگردانان دارای مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار در بورس و فرابورس از پرداخت مالیات مقطوع ۵/۰ درصد این ماده، معاف است.

### کشاورزی

- درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دام‌پروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبورعسل و پرورش طیور و ماهی‌گیری، نوغان‌داری، احیای مراتع جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می‌باشند. کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی (ایرانی و غیر ایرانی)، از شروع فعالیت می‌توانند از معافیت مذکور بهره‌مند گردند.

- فعالیت‌های تولیدی، معدنی و گردشگری کلیه تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای ماده (۳۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، از مراجع قانونی ذی‌ربط پروانه بهره‌برداری اخذ کرده باشند تا مدت ۶ سال پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده از پرداخت ۵۰ درصد مالیات بر درآمد ابرازی معاف هستند.

- ۱۰۰ درصدی درآمد ابرازی دفاتر گردشگری و زیارتی دارای مجوز از مراجع قانونی ذی‌ربط با نرخ صفر مالیاتی محاسبه می‌گردد.

- معادل هزینه‌های تحقیقاتی و پژوهشی اشخاص حقوقی خصوصی و تعاونی در واحدهای تولیدی و صنعتی دارای پروانه بهره‌برداری که در قالب قرارداد منعقد با دانشگاه‌ها یا مراکز پژوهشی و آموزش عالی دارای مجوز که در چارچوب نقشه جامع علمی کشور انجام می‌شود، حداکثر به میزان ۱۰ درصد مالیات ابرازی سال انجام هزینه مذکور بخشوده می‌شود.

- به استناد تبصره (۹) الحاق شده به ذیل ماده (۱۴) قانون معادن مصوب ۱۳۷۷/۳/۲۳ دولت اجازه قیمت‌گذاری برای مواد معدنی غیرانحصاری که در بازار رقابتی تولید و عرضه گردیده و قیمت بر اساس عرضه و تقاضا تعیین

## تعاونی‌ها

• صددرصد درآمد شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانش‌آموزان از مالیات معاف می‌باشند.

## صادرات

• ۱۰۰ درصد درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات کشاورزی و ۲۰ درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد.

• ۱۰۰ درصد درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می‌شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می‌شوند، مشمول مالیات با نرخ صفر می‌باشد.

• کل مالیات بر ارزش افزوده اخذشده از صادرکنندگان بابت کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی (با ارائه اسناد و مدارک مثبت) صادر شده، به صادرکنندگان حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک، از محل وصولی‌های جاری سازمان امور مالیاتی کشور به استناد ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مسترد می‌شود.

## بورس

• معافیت مالیات بر سود سرمایه‌ای سهام و حق تقدم سهام

• معافیت بر مالیات بر سود تقسیمی سهام

• معافیت مالیات بر درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری

• معافیت مالیات بر معاملات گواهی صندوق‌های سرمایه‌گذاری

• بخشودگی مالیات کالاهای فروخته شده در بورس کالا

## صنایع دستی

• سود حاصله از صنایع دستی، کارگاه‌های فرش‌بافی، بنگاه‌های اقتصادی و اتحادیه‌های صنفی معاف از پرداخت مالیات می‌باشد. کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی می‌توانند از معافیت‌های مذکور در صورت رعایت ضوابط، بهره‌مند شوند.

## مشوق‌های گمرکی

• معافیت ماشین‌آلات و تجهیزات (دست‌اول و بدون تولید داخل) خط تولید از پرداخت حقوق و عوارض گمرکی

• استرداد حقوق و عوارض گمرکی پرداخت‌شده برای ورود مواد اولیه‌ای که برای تولید کالاهای صادراتی به کاررفته است.

• امکان صدور مجوز ورود موقت برای تولید و پردازش، موضوع ماده (۵۱) قانون امور گمرکی به برخی از گمرکات

• واردات قبل از صادرات مواد و کالاهای مورد مصرف در تولید، تکمیل، آماده‌سازی و بسته‌بندی کالاهای صادراتی، به استناد ماده ۱۲ قانون مقررات صادرات و واردات، به صورت موقت با ارائه تعهد یا سفته معتبر به گمرک از پرداخت کلیه وجوه متعلقه به واردات جز آنچه که جنبه هزینه یا کارمزد دارد معاف است

• به استناد ماده ۱۴ قانون مقررات صادرات و واردات، مابه‌التفاوت اخذ شده توسط سازمان حمایت از مصرف‌کنندگان و تولیدکنندگان و کلیه وجوه دریافتی گمرک، به استثنای آنچه جنبه هزینه و کارمزد دارد، در رابطه با کالاها، مواد، اجزا و قطعات خارجی مورد مصرف در ساخت، تکمیل، آماده‌سازی و بسته‌بندی کالاهای صادراتی به صادرکننده مسترد می‌گردد.

• امکان نگهداری بخشی از کالا به عنوان وثیقه حقوق ورودی مواد اولیه وارداتی، به استناد بخشنامه مورخ ۱۳۹۸/۳/۵ ماده (۳۸) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

• اعطای تسهیلات در پرداخت حقوق ورودی شامل ترخیص کالا با اخذ ضمانتنامه بانکی، ترخیص نسبه مواد اولیه و قطعات وارده توسط واحدهای تولیدی، حذف مهلت سر رسید ضمانتنامه برای کالاهای ورود موقت موضوع ماده (۵۱) قانون امور گمرکی به استثنای گندم و ماده (۲۰) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور

• ایجاد گمرک‌ها و انبارهای اختصاصی برای ارائه خدمات به شرکت‌ها و واحدهای تولیدی

روشنایی معابر، مرکز فوریت‌های پزشکی، آتش‌نشانی، مرکز اینترنت، مراکز مشاوره، شعب بانک‌ها، دفتر بیمه، سالن اجتماعات، رستوران و سایر امکانات رفاهی موجود شهرک‌های صنعتی

• امکان دریافت اسناد مالکیت تفکیکی رسمی برای واحدهای مستقر در شهرک‌های صنعتی و ترهین سندهای مذکور جهت دریافت تسهیلات بانکی

• همجواری با واحدهای صنعتی همگن و هم‌افزایی بین صنایع مستقر در شهرک‌های صنعتی و امکان استفاده از تولیدات، نیروی متخصص، ماهر و تجارب واحدهای صنعتی درون شهرک‌های صنعتی

• فراهم شدن بستر مناسب برای ایجاد شبکه و خوشه‌های مرتبط با یک صنعت در محدوده شهرک‌ها و نواحی صنعتی

• کاهش هزینه‌های سرمایه‌گذاری مانند آب، برق، تلفن، گاز و تصفیه خانه فاضلاب، مخابرات و راه دسترسی بدلیل استفاده از خدمات مشترک سازماندهی شده

• برخورداری از معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌ها (واحدهای مستقر در شعاع ۳۰ کیلومتری مراکز استان‌ها به استثنای تهران و اصفهان و شهرهای بالای ۳۰۰ هزار نفر که در شهرک‌های صنعتی مستقر می‌باشند).

• برخورداری از مزایای تبصره ۳ ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ در صورت انتقال کارخانه‌های واقع در شعاع ۱۲۰ کیلومتری تهران و حوزه‌های استحفاظی شهرهای بزرگ (مشهد، تبریز، اهواز، اراک، شیراز، اصفهان) به شهرک‌های صنعتی به میزان ۵۰ درصد

• دریافت بهای زمین کارخانجات نساجی مستقر در محدوده قانونی شهرها در صورت انتقال به شهرک‌های صنعتی پس از دو سال طی اقساط پنج ساله

• امکان اعطای تخفیف به میزان ده درصد و افزایش اقساط تا ۴۸ ماه برای شرکت‌های دانش‌بنیان، ایثارگران، نخبگان و مخترعین

در محل جهت فعالیت واحدهای تولیدی موضوع مواد (۲۳) و (۲۷) قانون امور گمرکی.

• ارزیابی کالا در محل شرکت‌ها و واحدهای تولیدی موضوع ماده (۶۷) قانون امور گمرکی

• امکان حمل یکسره کالا به واحدهای تولیدی موضوع تبصره ۱ ماده (۶۰) قانون امور گمرکی.

• معافیت پرداخت حقوق ورودی برای کالاهای دارای مجوز صدور موقت موضوع ماده (۷۴) قانون امور گمرکی

### مشوق‌ها و مزیت‌های منطقه‌ای

مشوق‌ها و مزیت‌های سرمایه‌گذاری در شهرک‌ها و نواحی صنعتی

• ارائه خدمات زیر بنایی به موقع و سریع با حداقل قیمت به متقاضیان احداث واحدهای صنعتی

• تهیه زمین مناسب برای اجرای طرح‌های صنعتی با توجه به مکان‌یابی و طرح‌های انجام شده. مطابق با اصول فنی و مهندسی و آخرین روش‌های شهرک‌سازی

• فراهم بودن امکانات زیر بنایی و واگذاری زمین صنعتی با شرایط آسان

• عدم نیاز سرمایه‌گذاران به کسب مجوز جداگانه از ادارت و سازمان‌های مختلف.

(متقاضیان ایجاد واحدهای صنعتی در داخل شهرک‌های صنعتی، نیاز به کسب مجوز جداگانه از ادارات متعدد از قبیل محیط زیست، منابع طبیعی، آب، برق، امور اراضی، میراث فرهنگی، ثبت اسناد، راه و ترابری و ... نداشته و اینگونه مجوزها در زمان تاسیس شهرک‌های صنعتی از دستگاه‌های ذیربط اخذ می‌گردد).

• مستثنی بودن شهرک‌های صنعتی از قانون شهرداری‌ها

• صدور مجوزهای ساخت و ساز و پایان کار در کوتاهترین زمان ممکن به صورت رایگان توسط شرکت شهرک‌های صنعتی

• امکان اجاره یا خرید سالن‌های آماده برای تسریع در بهره‌برداری از واحدهای تولیدی

• امکان بهره‌مندی از امکانات و تاسیسات شهرک‌های صنعتی از قبیل معابر آسفالته، فضای سبز، شبکه‌های آب، مخازن هوایی و زمینی آب، شبکه توزیع برق با ولتاژ بالا، شبکه

ارزش‌گذاری منطقه، حق استفاده از قسمت‌های آن را به اشخاص حقیقی یا حقوقی واجد شرایط واگذار نماید.

• صاحبان کالاهای وارد شده به منطقه می‌توانند تمام یا قسمتی از کالای خود را به منظور ورود موقت به داخل کشور به گمرک اظهار و با انجام مقررات مربوطه ترخیص نماید.

• در صورتی که پردازش کالای وارد شده به منطقه به میزانی باشد که موجب تغییر تعرفه گمرکی کالاهای مذکور شود، میزان سود بازرگانی مربوط به کالای فوق برای ورود به سایر نقاط کشور تنها معادل سود بازرگانی مواد اولیه و قطعات وارداتی به کار رفته در آن، محاسبه و دریافت خواهد شد.

• واردکنندگان کالا به مناطق می‌توانند تمام یا قسمتی از کالای خود را در مقابل قبض انبار تفکیکی قابل معامله که توسط مدیریت منطقه صادر خواهد شد به دیگران واگذار نماید، در این صورت دارنده قبض انبار تفکیکی، صاحب کالا محسوب خواهد شد.

• مدیریت هر منطقه مجاز می‌باشد حسب درخواست متقاضی نسبت به صدور گواهی مبداء برای کالاهایی که از منطقه خارج می‌شوند با تایید گمرک ایران اقدام نمایند.

• کلیه کالاهایی که برای تولید یا ارائه خدمات مورد نیاز منطقه وارد می‌شوند، از شمول مقررات عمومی صادرات واردات مستثنی می‌باشند.

• کالاهای تولید شده در مناطق ویژه اقتصادی، همچنین مواد اولیه و قطعات منفصله وارد شده از منطقه یاد شده به داخل کشور، به دلیل عدم استفاده از منابع و سهمیه ارزی کشور مشمول ضوابط قیمت‌گذاری نمی‌باشد.

### مشوق‌ها و مزیت‌های سرمایه‌گذاری در

#### مناطق آزاد تجاری و صنعتی

- معافیت ۲۰ ساله مالیاتی برای هر نوع فعالیت اقتصادی
- عدم محدودیت در نقل و انتقال ارز
- خدمات پولی و بانکی انعطاف‌پذیر
- مستثنی شدن مبادلات کالا و خدمات بین فعالان اقتصادی مقیم مناطق در داخل محدوده

• وجود تعداد زیادی طرح‌های نیمه تمام و راکد جهت معرفی به سرمایه‌گذاران و امکان راه‌اندازی مجدد و به اتمام رساندن ساخت آنها با هزینه کمتر

• قسمتی از هزینه‌های انتفاع از تاسیسات برای واحدهای که زودتر از زمان پرداخت اقساط خود به بهره‌برداری می‌رسند، بخشوده می‌شود. شرایط اصلی استفاده از این بخشودگی، تخصیص حداقل ۳۰ درصد از زمین به زیربنا می‌باشد.

• بخشودگی ۱۰۰ درصد هزینه خرید زمین برای واحدهای دارای توجیه فنی، اقتصادی و مالی که در مدت دو سال به بهره‌برداری برسند.

• معافیت مالیاتی ناشی از فعالیت واحدهای تولیدی در شهرک‌ها و نواحی صنعتی برخوردار به مدت ۷ سال و در شهرک‌ها و نواحی صنعتی غیربرخوردار به مدت ۱۳ سال

• دریافت هزینه انشعاب برق واحدها طی اقساط ۵ ساله و بدون بهره

• امکان اعطای ۱۰ درصد تخفیف برای عرصه‌های بزرگ و ناهموار در شهرک‌ها و نواحی صنعتی

• دریافت هزینه انتفاع از اراضی و تاسیسات در شهرک‌های صنعتی به صورت ذیل:

- ◆ مبلغ ۳۰٪ قرارداد به صورت نقد
- ◆ مابقی طی اقساط ۳۰ ماهه (۱۰ قسط سه ماهه) که این مدت با نظر هیئت‌مدیره شرکت قابل افزایش می‌باشد.

### مشوق‌ها و مزیت‌های سرمایه‌گذاری در

#### مناطق ویژه اقتصادی

• ورود کالا از مناطق مذکور جهت مصرف داخلی، در چارچوب مقررات صادرات و واردات و صدور کالا از این مناطق به خارج از کشور بدون تشریفات خاص

• ورود کالا از خارج از کشور یا مناطق آزاد تجاری صنعتی به منطقه با کمترین تشریفات گمرکی

• کالاهایی که از خارج و یا از مناطق آزاد تجاری صنعتی یا مناطق دیگر به منطقه وارد می‌شوند، می‌توانند بدون هرگونه تشریفات از کشور خارج شوند.

• مدیریت منطقه می‌تواند پس از طبقه‌بندی و



- اختصاص زمین رایگان (در صورت دولتی بودن)، ایجاد زیرساخت‌ها شامل ساخت راه دسترسی، انتقال برق، آب، تلفن و برخی زیرساخت‌های اساسی دیگر در محدوده مناطق نمونه گردشگری از محل اعتبارات میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری
- پرداخت تسهیلات بانکی جهت احداث تاسیسات گردشگری به نرخ صنعتی به منظور تشویق سرمایه‌گذاران به استناد ماده ۵ قانون توسعه صنعت ایرانگردی و جهانگردی
- امکان استفاده از پوشش بیمه‌ای صندوق بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی برای واحدهای ریسک‌پذیر در بخش اکتشاف، استخراج و فرآوری موادمعدنی
- امکان انعقاد قراردادهای بلندمدت و خرید تضمینی برق تولیدی از منابع انرژی‌های نو و انرژی‌های پاک با اولویت خرید از بخش‌های خصوصی و تعاونی

و همچنین واردات کالا و خدمات خارجی به محدوده و صادرات کالاها و خدمات از مناطق به خارج از کشور از قانون مالیات بر ارزش افزوده

- معافیت از حقوق گمرکی برای واردات مواد اولیه و ماشین‌آلات صنعتی واحدهای تولیدی
- ثبت ساده و آسان شرکت‌ها، مؤسسات صنعتی، مؤسسات فرهنگی و مالکیت فکری و معنوی
- تشریفات ساده برای صادرات و ترانزیت کالا
- مقررات آسان برای ورود کالاهای مجاز
- امکان صادرات کالاهای تولیدشده به سرزمین اصلی در چارچوب نظام ارزش افزوده
- عدم نیاز به اخذ روادید برای ورود اتباع خارجی

### سایر مشوق‌ها و مزیت‌های سرمایه‌گذاری در ایران

- اعطای تسهیلات از محل وجوه اداره‌شده به ایجاد و توسعه گلخانه به استناد آیین‌نامه اجرایی ماده (۵۰) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
- تسهیل در پذیرش واثائق وام‌های بخش کشاورزی به استناد ماده (۵۱) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مبنی بر تکلیف به بانک‌ها جهت پذیرش اسناد رسمی مالکیت مشاع و مفروز اراضی کشاورزی و محل اجرایی طرح‌های کشاورزی، قراردادهای واگذاری اراضی ملی و دولتی وزارت جهاد کشاورزی، صنایع تبدیلی و تکمیلی کشاورزی و اسناد منازل روستایی به عنوان وثیقه وام‌های بخش کشاورزی
- تسهیل در بازپرداخت وام‌های دریافتی از بانک‌ها از طریق آزادسازی واثائق مازاد به استناد بند الف ماده (۱۹) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور
- به استناد ماده (۸) قانون توسعه صنعت ایرانگردی و جهانگردی، کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی و دفاتر خدمات مسافرتی و سایر تاسیسات مشابه، از هر نظر اعم از سوخت، آب و برق، عوارض، مالیات، وام بانکی و غیره مشمول تعرفه‌ها، مقررات و دستورالعمل‌های بخش صنایع می‌باشد.

to assign the region to qualified natural or legal persons after classification and valuation.

- Owners of goods imported to the region can send all or part of their goods for temporary entry in to the country after doing customs clearance regulations.
- If the processing of imported goods is to some extent that changes the tariff of goods, the rate commercial benefit of the goods would be calculated equal the commercial benefit of raw materials and spare parts of the country.
- Importers of goods are allowed to hand over to others part or all of their products against warehouse receipt to be issued by the district administration, in this case the breakdown warehouse receipt holder would be the owner of the goods.
- The management of each district is authorized to issue certificated of origin for goods per applicant out of the area with the approval of the customs.
- All the goods imported to the region for the required production or services are exempted from the general import-export laws.
- Goods manufactured in special economic zones, as well as raw materials and imported CKD parts into the country is not subject to price regulation due to unutilized resources and allocated currency.

### Other Incentives

- Granting facilities from the managed funds to develop greenhouse according to Article 50 of Law by Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting Iran's Financial System
- Facilitating the admission of collateral for the bank facilities of agricultural, according to Act 51 of Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System, based on assignment to the

banks in order to admit the legal certifications of the isolated agricultural areas through joint ownership and the location of agricultural projects, deed contracts of state-owned lands by Ministry of Agriculture Jihad, agricultural complementary processing industries, and title deeds in rural areas as collateral of agricultural bank facilities

- Facilitating the repayment of the received facilities of banks through release the collaterals according to the Article 19 of Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System
- According to Article 8 of Tourism Development Act, tariffs and regulations of industries shall be granted to fuels, water and power, charges, tax, bank facilities, etc. of all enterprises for internal and international tourism and travel agencies as well as other similar institutions
- Allocation of free land (in case of estate-owned property), making infrastructures such as routes accessibilities, transmission of water, power, telephone and other fundamental infrastructures at top tourism region from the Cultural Heritage, Handicraft and Tourism Funds.
- Allocation of bank facilities for establishment for tourism enterprises, at the industrial rate, in order to encourage investors, according to Article 5 of Tourism Development Act.
- Utilization of investment social acts insurance fund for enterprise risk exposure in exploration, exploitation, and processing of the mineral sector.
- Assigning of long-term contracts and guaranteed purchase of power from renewable energy resources with priority on the private and cooperative sectors.

Ahvaz, Arak, Shiraz, Isfahan) to the industrial Estates at 50% rate.

- Receiving the purchasing cost of the real estate in the city territory in case of transfer to the industrial Estates through 5-year payment installments after two years
- Possibility to grant discount letters of credit at 10% and increase of 48-month installments for knowledge-based companies, veterans, elites and inventors
- Many uncompleted projects shall be available for the investors to reestablish and complete the construction at lower costs.
- Part of cost of profits derived from the installations shall be granted to the enterprises provided that payments on installments have been made earlier than the requisite time. The main condition is construction of approximately 30% of the foundation area.
- Exemption of 100% of the purchase price of land for the enterprise, possessing technical, economic and financial justification, becoming operational within two years.
- Tax exemption for enterprises from production activities within less-developed industrial Estates and zones shall be 7 years and within the other regions shall be 13 years.
- Power subscription fees for enterprises on a 5-year installment plan, with interest free installments.
- Granting discount letters of credit at 10% for the great areas within unstable industrial Estates and zones
- Receiving cost of profit derived from lands and installations within the industrial Estates and zones shall be as follow:
  - 30% of contract in cash
  - Others received in 30 month installments (10 three-month installments), increased by approval of BoD.

### **Incentives & Advantages for Investment in Trade-Industrial Free Zones**

- 20-years tax exemption from the date of operation for all economic activities
- Freedom of entry and exit of capital and profits
- Flexible banking and financial services
- Freedom in exchange of commodities and services for the economic activists reside in the region as well as import of foreign commodities and services in the region and export of foreign commodities and services to the abroad by using Value-Added Tax
- Elimination of paid custom duties on imports of raw materials and industrial machineries for manufacturers
- Simple registration for companies, industrial and cultural institutions, tangible and intangible properties
- Simple formalities for export and transit
- Simple regulations for import of authorized commodities
- Possibility of export the commodities to the main lands based on a Value-Added system
- Abolition of entry visas and easy issuance of residence permits for foreigners

### **Incentives for Investment in Special Economic Zones**

- Import of goods from the above mentioned zones for domestic consumption would be subordinate to export and import regulations, and export of goods from these areas will be carried out without any formalities.
- Import of goods from abroad or free trade zones or industrial area-would be carried out with minimal customs formalities.
- Goods imported from outside or industrial areas or other commercial zones can be exported without any formalities of the country.
- Management of the region is allowed

including clearance through receiving letter of guarantee, clearance of raw material and spares by the producing enterprises, removing the expiration date of warrantee for temporary import commodities; Article 51 Of Custom Act except wheat and materials and Article 20 of Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System.

- Establishment of customs and special storages for delivering services to the enterprises and companies for producing activities; Articles 23 and 27 of Custom Act.

- Commodity assessment of the companies and enterprises; Article 67 of Custom Act

- Transit the commodities to the producing enterprises; Article 60, Note 1 of Custom Act

- Exemption of paying custom duties for temporary licensed commodities; Article 74 of Custom Act

Regional Incentives & Advantages Investment incentives and advantages in the industrial Estates and zones

- Presenting on time fundamental services to the applicants of establishing industrial enterprises by the lowest price

- Providing appropriate land for industrial plans according to the location and projects based on the technical and latest construction technics.

- Appropriate foundation facilities and land grants with easy conditions.

- Non requirement to obtain separate licenses from different organizations. (Applicants for establishment of industrial enterprises within the industrial Estates would not need to obtain separate permits from different organizations such as environment, natural resources, water, power, land affairs, cultural heritage, real estate registration, roads and urban development, etc. and such permits shall be received from the related organizations when the industrial Estates are established.)

- Municipality regulations shall not apply to industrial Estates.

- Issuance of Construction Licenses and Certificate of Completion of Construction.

- Purchase or lease of ready silos to facilitate exploitation of production enterprises.

- Using facilities and installations of industrial Estates such as asphalt walking sides, green spaces, water canals, water reservoirs, power distribution (high voltage, walking side lights, emergency medical centers, fire station, internet center, consulting center, banks, insurance office, amphitheater, restaurant and other facilities.

- Receiving separate official deeds for enterprises within industrial Estates and allowing aforementioned certificates as mortgages to be possessed for bank facilities.

- Proximity to the industrial enterprises in the similar fields of activity and synergy among the different industries within the industrial Estates as well as using production, expert work force, and experienced enterprises within the industrial Estates.

- Providing appropriate fields to establish the related networks for a single industry in the industrial Estates and zones

- Decreasing investment expenditures such as water, power, phone, gas, wastewater treatment plant, telecommunication and accessibility to the routes

- Embedded tax exemptions of Article 132 of Tax Act (within a 30 km radius from the administrative centers of provinces, Isfahan and cities with a population exceeding 300,000)

- Embedding the advantages of Article 138 Note 3 of Direct Tax Act approved (1987), in case of transfer of the enterprise to within a 120 km radius from the center of Tehran Province and in the metropolises (Mashhad, Tabriz,



The income of sporting institutions and clubs having permission from the physical training organizations shall also be exempt from tax, if it is derived purely from sport activities.

### Cultural Activities

• All cultural, artistic, and journalistic activities licensed by Iran's Islamic Culture and Guidance Ministry are tax-free. All the real and legal persons (Iranian and Foreign) can enjoy the mentioned exemption by observing the regulations.

### Cooperative

• 100% of the income derived from cooperative companies formed by villagers, tribesmen, farmers, hunters, workers, clerks and students are tax-free.

### Export

- Zero-tax exemption shall be subjected to 100 % of income derived from Export of Services, Non-oil goods,
- Agricultural Products and 20% of income derived from Export of Non – Processed goods.
- Zero-tax exemption shall be subjected to 100% of the income derived from export of different goods which have been, or will be, imported to Iran on transit, and are exported without making any changes in the substance, or doing any works on them.

### Stock Exchange

- Tax exemption on EPS and stock rights
- Tax exemption on DPS
- Tax exemption on Investment Fund Earnings
- Tax exemption on trade based on investment fund certifications
- Tax exemption on the commodities exchanged on the Stock Market
- Handicraft Exemption
- The revenues from handicraft and

carpet-weaving workshops the relevant cooperative firms and unions are tax-free. All real and legal persons can enjoy above mentioned exemption by observing the regulations below.

### Custom Exemptions

- Custom exemption for production line machineries and equipment (Unused with no domestic production)
- Refund of customs charges and payment for raw material utilized in the export products
- Possibility to issue short entry permit for production and processing, Article 51, of Customs Regulations
- According to the Article 12 of Export and Import Act, import before export of materials and goods used in manufacturing, finishing, preparation, and packaging of export commodities, in the form of temporary imports against submission of valid undertaking or promissory note of the I.R of Iran Customs Administration (IRICA) will be exempted from import duties except taxes levied on pertinent costs or commissions.
- According to the Article 14 of Export and Import Act, the sum “difference” collected by the Organization for Consumer and Producer Protection and all funds, except those designated as expenditures and fees, in respect of any foreign goods, materials, components and parts incorporated in the manufacture, finishing, processing and packaging of export goods, shall be refunded to the exporter in accordance with a directive set forth in the ordinance.
- According to Article 38 of Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System and bylaw of 29, May 2019, of Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System
- Possibility of keeping part of commodity as deposit for the right of import

deemed tax deductible for the payer of the interest.

- According to Article 33 of the Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System and Article (143 bis) to Direct Taxes Act, the transfer of negotiable papers belonging to market makers holding licenses from the SEO in the stock exchange or OTC markets shall be exempt from the 0.5% final tax stipulated in the present Article.

### **Agriculture**

The income derived from all activities in the field of agriculture; animal husbandry; stockbreeding; fish farming; apiculture; poultry farming; fishing; sericulture; revival of pastures and forests, horticulture of any type and palm trees, is exempt from payment of taxes.

### **Production, Mine, and Tourism Activities**

- All enterprises for internal and international tourism that have, prior to the entry into force of the Article 31 of the Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System, received their exploitation licenses from relevant legal authorities shall be exempt from the payment of 50% of the tax on their declared income up to 6 years after the date of entry into force of this Article.
- One hundred percent (100%) of the income declared by tourism and pilgrimage travel agents that have received their licenses from relevant authorities shall be zero rated.
- Study and research costs of legal persons from the private and cooperative sectors engaged in producing and industrial enterprises, holding exploitation licenses from relevant ministries shall be exempt from the payment of a maximum of 10% of such persons' declared tax

in the year of accrual, provided that such study and research activities have been carried out through contracts concluded with universities or other research and higher education centers.

- According to Article 14 (Note 9) of the Mining Act approved on June 13, 1998, the government is not obliged to assign price on the non-exclusive mineral substances supplied in the competitive market since the price is assigned by supply and demand.
- According to Article 14 (Note 10) of the Mining Act approved on June 13, 1998, exploiters of mineral deposits assigned contracts with universities and centers of higher education and research to mining researches approved by Ministry of Industry, Mine and Trade shall be exempted up to minimum of 10% to maximum of 50 bn IRR from payment of royalty in the year of accrual.

### **Salary Income Exemption**

- 50% of the salary tax of the employees working in less-developed regions, as per the list prepared by the State Organization of Management and Planning shall be spared. All real persons (Iranian and foreign) working in the less developed regions can enjoy tax exemption until their workplace is included in the above-mentioned list.

### **Sport, Services and Education Activities**

- The income derived from education and training activities by non-profit schools, whether elementary, junior or senior secondary, technical or vocational, or by non-profit universities and higher education institutions, as well as the income derived from taking care of mental and physical invalids by the institution engaged in such activities, shall be exempt from tax, provided the aforementioned institution having permission from the respective authorities.

reinvestment by non-government legal persons (producing, mining, delivering services such as hospitals, hotels, touristy residential centers, and transportation centers), in case of investment issuing permit and capital increase by the relevant authorities and registered capital increase.

- For enterprises in less-developed regions, the zero rate shall still applied in the computation of taxes, relevant to the subsequent years following the zero-rate taxation period, as long as the aggregate taxable income is twice the registered and paid-up capital. For instance, if the registered capital increase is 100 mn IRR, as long as the aggregate taxable income reaches 200 mn IRR, the mentioned tax would be computed at zero-tax rate.

- Enterprises in the other regions, are exempted as much as 50% of aggregate taxable income in the subsequent years up to the registered capital limit. For instances, if the aforementioned enterprise was in the other regions, only 50% of the income would be received tax exemption and the taxes shall be zero rated. Tax exemption limit equals to the registered capital at 100 mn IRR.

- A one-year tax exemption would be applied to enterprises with work forces of over 50 (in addition to their current tax exemption) in case their workforces increase 50% from the previous year.

- Foreign companies that produce well-known brand products in Iran by using capacities of domestic producing enterprises, provided that they manage to export at least 20% of their products, all throughout the tax exemption period (listed in table) producing enterprise shall still be subject to the 50% relief in the tax rate with regard to the profits derived from the sale of their products during the period (12.5% instead of 25%

tax rate to the sale profit).

- If the investments subject to the provisions of the present Article have been made in partnership with foreign investors, then for any 5% of foreign investment partnership, there will be a 10% increase in the tax incentive prescribed by this Article, which shall not exceed 50% of the registered and paid-in capital. For instance, if an enterprise has got 100 mn IRR of capital increase and 5 mn IRR of the foreign capital has permit, the tax exemption shall be as follow:

- In the case that the producing enterprise located in the less-developed region, as aforementioned the enterprise would be exempted as twice of the registered capital which equals 200 mn IRR in the normal situation while 10% is increased to it, the tax exemption limit of the income would be increased to 220 mn IRR.

- In the case that the producing enterprise located in the other regions, the enterprise would be exempted as 50% of the tax on income equals 100 mn IRR in the normal situation. In the case that the foreign investor presented, the amount is increased to 10% is increased to it, the tax exemption limit of the income would be increased and 110 mn IRR equals 50% of the tax on income subjected to the tax exemption.

- According to Article 30 of the Law for Removing Obstacles to Competitive Production and Promoting the Country's Financial System and Article (138 bis) to Direct Taxes Act, those persons that contribute in cash to the financing of projects and the provision of the working capital of production enterprises in the form of partnership contracts shall be granted an income tax exemption equal to the minimum interest expected from partnership contracts as approved by the Money and Credit Council. Moreover, the interests paid shall be

rate of 25%. Although, based on the approval of Act 2017, production and import goods and services, except 17 cases mentioned in Article 12 of Value Added Tax Act (VATA), would be accounted as Value-Added Tax. The tax would not cover goods and services exported through the customs official. Already, the rate of Value Added Tax stands at 9%. Moreover, the government considered exemptions and incentives for motivating investors to the investment and finalized economic activities as follow:

### General

- According to the Direct Taxes Act (Article 132), the income declared for producing and mining activities, which is derived by non-government legal persons in producing or mining enterprises, for whom exploitation licenses are issued, or with whom extraction and sale contracts are concluded by relevant ministries as of the date of entry (after 2016) into force of the present Act, shall be subject to a zero tax rate for a period of 5 years beginning from the date of exploitation or extraction or activity start up. As regards the less-developed regions, the provision shall apply to a period of 10 years. The zero-rate taxation and incentives provisioned in this Article shall not apply to the income of producing and mining entities established within a 120 km radius from the center of Tehran Province or within 50 km radius from the center of Isfahan and within a 30 km radius from the administrative centers of provinces and cities with a population exceeding 300,000, according to the latest population and housing census. Moreover, special economic zones and industrial townships are exempted from the geographical restrictions. However, enterprises involved in special economic zones and industrial townships

within the mentioned regions shall be entitled to the privileges provided by this Article. Enterprises involved in special economic zones and industrial townships within the 120 km radius from the center of Tehran Province (except for industrial townships of Qom and Semnan) shall not be entitled to the tax incentives.

In order to develop the industrial townships, the legislator determined special privileges for special economic zones and industrial townships and shall increase for 3 further years, if they are located in the less-developed regions and for 2 further years, if they are located in the other region. Therefore, zero-rate taxation for enterprises located within the special economic zones and industrial townships of other regions increased to 7 years and for the less-developed regions reached to 13 years.

- The type of activity and the legal authorities are important. The exemption is only regarded for the non-government legal persons; legislator supported all producing and mining enterprises considered the activities in the private section of mines and industries. Although, only embraced special sections of services delivered by hospitals, hotels and touristy residential centers, and IT centers. The important issue is zero-rate taxation; therefore, the abovementioned exemptions are implemented in accordance with filing tax return, profit and loss account, and balance sheet to Iranian National Tax Administration within the due deadline.

- After passing the period (between 5-13 years), tax exemption could be extended and the legislator supports all the reinvestments including new established enterprises or earlier ones (before 2016) and would grant tax exemptions. In this regard, the tax incentives shall also be applied to the





The government has anticipated incentives and advantages to invest in Iran, to make competitive conditions, allow sufficient motivation for investors, and increase the feasibility of the different investment projects. Due to the special features of each incentive, the following categories can be applied:

### **Specific Legal Incentives and advantages and implementation of Foreign Investment Promotion Regulations and Protection Act (FIPPA)**

- Investment by foreign real and legal entities and Iranians living abroad
- Lack of restrictions on the percentage of foreign shareholding investors
- Foreign state-owned enterprise Facilities

Enjoyment of same and equal treatment for foreign investors, as accorded to domestic investors

- Allowing investment in all areas permitted to the private sector
- Registration of Iranian companies with %100 foreign capital
- Transfer of principal capital, dividend and the profits abroad, gained through the utilization of capital in the form of foreign currency or goods
- Granting protection coverage to different foreign investment schemes
- Quick approval of the Foreign Investment Application
- Sale/lease of land for Iranians and long-term lease for foreigners
- Application of MIGA insurance
- Settlement of the investment-related disputes between the foreign investors and Iranian partners by unrestricted agreement
- Coverage of prior and current foreign investment for businesses and enterprises
- State Coverage (procurement and payment) for damages, in case laws or government regulations lead to prohibition or cessation of approved

financial agreements within the framework of this Act

- Issuance of a three-year multiple-entry visa for Foreigners
- Issuance of a five-year residency permit for foreign Investors, directors, experts as well as their immediate family members
- Issuing work permits for foreign Investors, directors, experts
- Establishment of national and provincial investment centers to provide special services to foreign investors and facilitate their activities
- Possibility of foreign investment based on types of agreements:
  - Buy Back
  - Civil Participation
  - Build-Operate-Transfer (BOT)
- Lack of limitation in the type and admission of Foreign Investments:
  - Cash funds
  - Machinery and equipment
  - Tools and spares, CKD parts and raw, addable, auxiliary materials
  - Patent rights, technical know-how, trade marks and names, and specialized services
  - Transferable dividends of Foreign Investors
- Risks covered by FIPPA
  - Expropriation or nationalization
  - Unlimited transfer of capital and dividends
  - Guarantee of purchase of goods and services resulting from investment projects in BOT investment schemes, with the State as the sole purchaser

### **Tax incentives**

- According to the Direct Taxes Act (Article 105), the aggregate profits of companies, and the profits from the profit-making activities of other legal persons, derived from different sources in Iran or abroad, less the losses resulting from non-exempt sources and minus the prescribed exemptions, shall be taxed at the flat



Investment Services Center  
of Tehran Province



Ministry of Economic Affairs & Finance  
General Directorate of Economic Affairs and  
Finance of Tehran Province

آدرس: تهران، بلوار میرداماد، نبش خیابان حصارى  
(رازان جنوبى)، پلاک ۱۳۶  
کدپستی ۱۵۴۸۹۴۴۹۱۱  
تلفن: ۰۲۱-۲۲۹۰۳۰۰۵  
فاکس: ۰۲۱-۲۲۲۲۵۰۷۹

Add: No.136, Miradamad Blvd., Tehran. Iran.

Postal code: 1548944911

Tel: +98 21 2903005

Fax: +98 21 22225079

[www.investintehran.ir](http://www.investintehran.ir)

[info@investintehran.ir](mailto:info@investintehran.ir)

