

شماره ۲۱۰/۹۹/۵۵
تاریخ ۹۹/۷/۹
پست

ISO 9001-2009



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال "هشتم تولید"

باسم تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	مواد ۱۱۹، ۱۲۰، ۱۲۳، تبصره (۱) ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر	۹۹	۵۵
---	--	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶		
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ در خصوص مالیات صلح بلاعوض سهام و سهم‌الشرکه (هبه)، که در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، برای اجراء ابلاغ می‌شود. ۹۹/۷/۹-۷۰</p> <p> محمود علیزاده</p>			
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع فائز: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none">- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.- امور تدوین و تفتیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.- معاونان محترم سازمان برای آگاهی.- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.- دفاتر ستادی برای اطلاع.- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوفه‌ای برای اطلاع.- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها.- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.			

شماره: ۲۰۱-۱۲
تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۶
پست



**صورتحساب مورخ ۱۳۹۹/۷/۲ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم**

نامه شماره ۲۳۰/۲۶۸۲۶/د مورخ ۱۳۹۹/۶/۲۲ معاون محترم درآمدهای مالیاتی راجع به مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها که به صورت عقد صلح غیرمعموس (هبه) انتقال می‌یابد.

شرح ابهام:

در خصوص تسری مواد قانونی در محاسبه مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها که به صورت عقد صلح غیرمعموس (هبه) انتقال می‌یابد، سه نظر متفاوت به شرح ذیل مطرح می‌باشند.

۱- مطابق مفاد ماده (۱۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، «درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل، تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود». همچنین به موجب ماده (۱۲۳) قانون مذکور «در صورتی که منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود، انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید». و در اجرای ماده (۱۲۶) قانون مورد اشاره صاحبان درآمد این فصل مکلف‌اند در هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد منافع موضوع ماده (۱۲۳) این قانون تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآمد یا تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند».

بنابراین انتقال سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در شرکت‌ها منکی به صلح نامه تنظیمی فاقد مال‌الصلح، به عنوان صلح بلاعوض، از مصادیق فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم بوده و به طبع انتقال دهنده (مصلح) سهام و سهم‌الشرکه از این حیث، حسب مورد مشمول مالیات موضوع بصره (۱) ماده (۱۴۳) یا ماده (۱۴۴) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود و انتقال گیرنده (متصلح) به عنوان متفع از رویداد مورد اشاره، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۲- وفق مفاد بصره (۱) ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم به ترتیب «از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آن‌ها وصول می‌شود. و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.» و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مذکور «از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها

شماره: ۲۰۱-۱۲
تاریخ: ۱۳۹۹، ۷، ۴
بازت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اهم از ایرانی و خارجی در بورس‌ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش معنای نخواهد شد.
بنابراین در موارد صلح غیرمعوض سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها نیز همانند سایر واگذاری‌ها، حسب مورد صرفاً مالیات‌های موصوف در مواد قانونی مذکور از انتقال دهنده قابل مطالبه می‌باشد و وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال قابل مطالبه نخواهد بود.

۳- بنا عنايت به مفاد تبصره ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال دهنده سهام یا سهم‌الشرکه فارغ از نوع رویداد یا انتقال صورت گرفته، حسب مورد مکلف به پرداخت مالیات مقطوع به میزان چهاردرصد (۰/۴) ارزش اسمی سهام یا سهم‌الشرکه واگذار شده یا نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام در بورس‌ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز می‌باشد. حال چنانچه این واگذاری در قالب عقد صلح غیر معوض (هبه) انجام شده باشد، متکی به مواد (۱۱۹) و (۱۲۳) قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال گیرنده نیز به جهت انتفاع حاصله و مستقل از انتقال دهنده مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی :

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال سهام موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات بر درآمد می‌باشد که قانونگذار برای آن نرخ مقطوع در نظر گرفته است، بنابراین در مواردی که انتقال سهام به صورت عقد صلح غیرمعوض (هبه) انتقال می‌یابد، نظر مذکور در بند یک ابهام مطرح شده مطابق با مقررات قانونی می‌باشد.

محمد تقی پاکدامن
علی اصغر نواب احمدی
محمد حسن زارع
حمید تهذیبی
سید رضا صادق زاهد
رضا سلطانی
محمد رضا شایان پور
پنبد کاظم خنجر
حسن بابایی
عباس جی نیاز
حجت اله مولایاری
محمد رضا بنیادفر
امیر الله عابدی
رضا اصفهانی
احمد جلیلیان
سید امیر حسین سید صالحی
عباس ورزیده
غلامحسن کشاورز