

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۸

تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۸

دارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه



س	بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قوانین بودجه سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ کل کشور	۱۴۰۵
---	--	------

موضوع	خاطبان / ذینفعان
نحوه اجرای صحیح مقررات بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قوانین بودجه سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ کل کشور	ادارات کل امور مالیاتی
به پیوست نظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ درخصوص نحوه اجرای صحیح مقررات بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قوانین بودجه سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ کل کشور که در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیاتهای مستقیم صادر گردیده است، به شرح زیر تنفیذ و برای اجرا ارسال می شود: «با توجه به اینکه مقررات بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساختها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ مجلس شورای اسلامی، در راستای استمرار منویات قانون گذار در احکام بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ وضع گردیده است، لذا شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارند، می توانند از ظرفیت قانونی مقررات بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، برای سال منتهی به ۱۴۰۱ و از ظرفیت قانونی مقررات بند (ث) ماده (۱۴) قانون تامین مالی تولید و زیرساختها برای سال منتهی به ۱۴۰۲ استفاده نمایند. لذا نظر دوم نامه شماره ۶۶۸۸۲/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ معاون محترم تحول هوشمند نظام مالیاتی مطابق مقررات به شرح زیر می باشد. «چنانچه افزایش سرمایه مورد نظر در مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام در سال ۱۴۰۱ تصویب و ثبت آن در سال ۱۴۰۲ در اداره ثبت شرکت صورت پذیرفته باشد، با عنایت به حکم مقرر در بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، از آنجا که سود تقسیم نشده (سال مالی قبل) به حساب افزایش سرمایه منتقل شده است، بنابراین این گونه شرکتها امکان برخورداری از نرخ صفر بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ را با عنایت به بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ خواهند داشت.» لازم به ذکر است برای اجرای مقررات بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قوانین بودجه سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ و تا قبل از لازم الاجرا شدن قانون تأمین مالی تولید و زیرساختها، در خصوص این گونه شرکتها که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد، از آنجا که سود سال مالی قبل باید به حساب افزایش سرمایه انتقال یابد، فرآیند افزایش سرمایه (از جمله ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها) فارغ از سال شمسی باید تا پایان سال مالی بعد پایان پذیرد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفةای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامهها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی مالیاتی به همراه سابقه.	



اظهار نظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر درخصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

با توجه به اینکه مقررات بند (ث) ماده (۱۴) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ مجلس شورای اسلامی، در راستای استمرار منویات قانونگذار در احکام بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ وضع گردیده است، لذا شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس و فرابورس که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارند، می‌توانند از ظرفیت قانونی مقررات بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، برای سال منتهی به ۱۴۰۱ و از ظرفیت قانونی مقررات بند (ث) ماده (۱۴) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها برای سال منتهی به ۱۴۰۲ استفاده نمایند. لذا نظر دوم نامه شماره ۲۱۰/۶۶۸۸۲/د مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ معاون محترم تحول هوشمند نظام مالیاتی مطابق مقررات می‌باشد.

حجت اله مولایی
مهر علی قنبرپور
محمد تقی پاکدامن
علی اصغر نواب احمدی
سعید حوائج
مهر داد مهر کام
رضا امیدی
محمد حسین رحمتی
عباس بهزاد
سید رضا صادق زاده
حسن بابایی
مجید پور ناجی
داریوش درویشی
حسین زمانی
اسمعیل احمدی
احمد آخوندی
علیرضا کاظمی



بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم

حسب ارجاع نامه شماره ۲۱۰/۶۶۸۸۲ د مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ معاون محترم تحول هوشمند نظام مالیاتی توسط رئیس کل محترم سازمان متبوع مبنی بر طرح و بررسی موضوع "نحوه اجرای صحیح مقررات بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ کل کشور" در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، مراتب در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ این هیأت مطرح گردید.

شرح ابهام:

بر اساس بند (ف) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، «به منظور تشویق سرمایه‌گذاری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و ترغیب آنها به عدم تقسیم بخش بیشتری از سود اکتسابی و استفاده از منابع حاصل برای افزایش سرمایه و در نتیجه توسعه بخش‌های تولیدی و ایجاد فرصت‌های جدید شغلی در سال ۱۴۰۱ مالیات در آمد آن بخش از سود تقسیم نشده شرکت‌های مذکور که به حساب سرمایه انتقال می‌یابد (موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳) مشمول نرخ صفر مالیاتی است».

مطابق مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۰ که در تبیین مفاد بند (ف) تبصره (۲) قانون مذکور صادر شده، آن دسته از شرکت‌هایی که تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ در بورس اوراق بهادار تهران یا فرابورس ایران پذیرفته شده باشند، در صورتی که از ابتدای سال ۱۴۰۱ تا پایان همان سال، سود تقسیم نشده سال مالی قبل آنان حسب تصمیم مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام با رعایت ترتیبات قانونی مقرر از جمله ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها، به حساب سرمایه منتقل شود، افزایش سرمایه صورت پذیرفته بدین نحو با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط، مشمول نرخ صفر مالیاتی است. همچنین، در بند (ه) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور نیز حکمی مشابه بند (ف) تبصره (۲) قانون مذکور آمده است.

با عنایت به مراتب فوق، در خصوص اجرای صحیح مقررات بندهای (ف) و (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ کل کشور، در خصوص شرکتهایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد، نظرات زیر مطرح و مورد ابهام می‌باشد:

نظر اول:

با توجه به اینکه فرآیند افزایش سرمایه از مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده تا زمان ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها می‌باشد، چنانچه افزایش سرمایه مورد نظر در مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام در سال ۱۴۰۱ تصویب شده و تاریخ ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها در سال ۱۴۰۲ باشد، با عنایت به اصل سالانه بودن قانون بودجه و مفاد بخشنامه یادشده، از آنجا که ترتیبات قانونی مقرر از جمله ثبت افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۱ صورت پذیرفته است، نه تنها امکان برخورداری از حکم مقرر در بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ وجود ندارد بلکه از نرخ صفر موضوع بند (ه) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ نیز بهره‌مند نخواهد بود.

نظر دوم:

چنانچه افزایش سرمایه مورد نظر در مجمع عمومی فوق‌العاده صاحبان سهام در سال ۱۴۰۱ تصویب و ثبت آن در سال ۱۴۰۲ در اداره ثبت شرکت صورت پذیرفته باشد، با عنایت به حکم مقرر در بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، از آنجا که سود تقسیم نشده (سال مالی قبل) به حساب افزایش سرمایه منتقل شده است، بنابراین این گونه شرکت‌ها امکان برخورداری از نرخ صفر بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ را با عنایت به بند (ه) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ خواهند داشت.