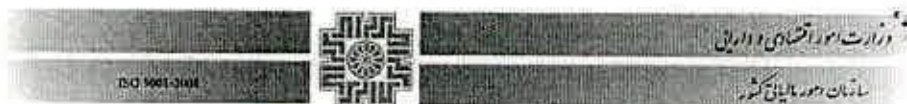


شماره ۲۵۱-۱۲
تاریخ ۱۳۹۹/۷/۶
پست



صورتحساب مورخ ۱۳۹۹/۷/۲ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۶۸۲۶/۲۳۰/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 غیرمعمول (هبه) انتقال می‌یابد

شرح ابهام:

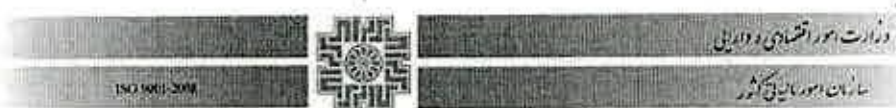
در خصوص تسری مواد قانونی در محاسبه مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها که به صورت عقد صلح غیرمعمول (هبه) انتقال می‌یابد، سه نظر متفاوت به شرح ذیل مطرح می‌باشند.

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.

بنابر این انتقال سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در شرکت‌ها متکی 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 تبصره (۱) ماده (۱۴۳) یا ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود و انتقال گیرنده (متصلح) به عنوان منتفع از رویداد مورد اشاره، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۲- وفق مفاد تبصره (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
بابت



اعم 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 مطالبه نخواهد شد. بنا بر این در موارد صلح غیر معوض 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- با عنایت 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 چهار درصد (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.

اظهاری 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، بنا بر این در مواردی که انتقال سهام به صورت عقد صلح غیر معوض (هبه) انتقال می‌یابد، نظر مذکور در بند یک ابهام مطرح شده مطابق با مقررات قانونی می‌باشد.

محمد تقی باکدامن
محمد رضا شایان پور
حسین بنی صفار
امیر الله عابدی
عباس ورزیده
علی اصغر نواب احمدی
سید کاظم خنمی
مهر علی قنبر پور
رضا عابدی
احمد جلیلیان
غلامحسین کشاورز
محمد حسن زارع
حسن بابایی
عباس بنی نیاز
حجت اله مولا یاری
سید امیر حسین سید صالحی
حمید تهذیبی
سید رضا صادق زاده
رضا سلطانی
محمد رضا ابوالارفر

شماره
۱۳۹۹/۰۶/۲۲
پست
دارد

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمد های مالیاتی
۱۳۹۹/۰۶/۲۲
جناب آقای دکتر پارسا
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
با سلام و احترام،

به استحضار می‌رساند در خصوص تسری مواد قانونی در محاسبه مالیات نقل و انتقال سهام و سهم
الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکاء در سایر شرکت ها که به صورت عقد صلح غیر معوض (همه) انتقال
می‌باشد، سه نظر متفاوت به شرح پیوست، مطرح می‌باشد.
از آنجا که در خصوص موضوع فوق طی مکاتبات انجام شده به شماره های ۲۳۰/۲۳۲۸۴ و ۲۳۰/۲۳۲۸۴ مورخ
۱۳۹۹/۰۵/۳۱ و ۲۳۰/۲۵۱۸۹ و ۲۳۰/۲۵۱۸۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۱ با معاونت محترم فنی و حقوق سازمان متبوع پاسخ یا
اظهار نظری واصل نگردید، لذا خواهشمند است در صورت موافقت دستور فرمایید به جهت رفع ابهام و اتخاذ
رویه واحد، موضوع در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و
اصلاحیه های بعدی آن، در اسرع وقت در شورای عالی مالیاتی مطرح شود.

مستند مسیخی
معاون درآمد های مالیاتی

رونوشت:

www.intamedia.ir

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۵

شماره: ۵/۲۰۱/۵۹۷۷
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۷/۰۶
دارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال "جهش تولید" - باسمه تعالی
جناب آقای دکتر بارسا
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع: انتقال سهام و سهم الشریکه و حق تقدم سهام و سهم الشریکه شرکاء در سایر شرکت ها که به صورت عقد صلح غیر معوض (هبه) انتقال می یابد، به پیوست صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ارسال می گردد.

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۲۳۰/۲۶۸۲۶/د مورخ ۱۳۹۹/۷/۲۲ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در خصوص مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشریکه و حق تقدم سهام و سهم الشریکه شرکاء در سایر شرکت ها که به صورت عقد صلح غیر معوض (هبه) انتقال می یابد، به پیوست صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ارسال می گردد.

محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

۹۹/۷/۲

سال "جهش تولید"

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر یارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۲۳۰/۲۶۸۲۶/د مورخ ۱۳۹۹/۶/۲۲ معاون محترم درآمدهای مالیاتی درخصوص مالیات نقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکاء در سایر شرکت ها که به صورت عقد صلح غیرمعووض (هبه) انتقال می یابد، به پیوست صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ارسال می گردد.

محمد تقی باکدامین
رئیس شورای عالی مالیاتی

جناب آقای دکتر یارسا
لطفاً اعلام فرمائید
۹۹/۷/۹

طرح ابهام

در خصوص تبری 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 غیرمعوذ (عه) انتقال می‌یابد، سه نظر متفاوت به شرح ذیل مطرح می‌باشد.

۱- مطابق مفاد ماده (۱۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، «درآمد تقدی و یا غیرتقدی 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 (متصلح) سهام و سهم‌الشرکه از این حیث، حسب مورد مشمول مالیات موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۳) یا ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود و انتقال گیرنده (متصلح) به عنوان مستفیع از رویداد مورد اشاره، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۲- وفق مفاد تبصره (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 اعم 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 مطالبه نخواهد شد."

بنابراین در موارد صلح غیر معوض سهام و سهم الشرکه 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- با عنایت به مفاد تبصره ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال دهنده سهام یا سهم الشرکه فارغ از نوع رویداد یا انتقال صورت گرفته، حسب مورد مکلف به پرداخت مالیات مقطوع به میزان چهاردرصد (۴٪) ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه 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.