



بسم الله

قانون تفسیر ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن

موضوع استفساریه:

آیا ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی آن به شرکتهای تعاونی تولید روستایی که بر مبنای قانون تعاونی نمودن تولید و یکپارچه شدن اراضی در حوزه عمل شرکتهای تعاونی روستایی مصوب ۱۳۴۹/۱۲/۲۴ تأسیس می‌شود، تسری دارد یا خیر؟

پاسخ:

بله، شرکتهای تعاونی تولید روستایی که فعالیت آنها منطبق بر اساسنامه و در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۱۳ باشد از مالیات بر درآمد معافند.

تفسیر فوق در جلسه علنی روز سه‌شنبه مورخ هفدهم تیرماه یکهزار و سیصد و نود و سه مجلس شورای اسلامی تصویب شد و در تاریخ ۱۳۹۳/۴/۲۵ به تأیید شورای نگهبان رسید.

علی لاریجانی

جواب آقای محمدی زعفرانی
دفتر رئیس کل محترم



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۲/۴ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۵۱۲۸۵/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۸ معاون محترم مالیاتهای مستقیم در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به معافیت شرکت های تعاونی تولید روستایی و اتحادیه های آنها برای اعمال معافیت موضوع ماده (۱۳۳) یا ماده (۸۱) ق.م.م. با توجه به قانون تفسیر ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م. حسب دستور رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

۱- شرکتهای تعاونی تولید روستایی که فعالیت آنها منطبق بر اساسنامه و در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱) قانون مالیاتهای مستقیم باشد مشمول کدام یک از معافیت های ذیل می گردند:

الف- صرفاً معافیت موضوع ماده ۸۱

ب- معافیت موضوع مواد ۸۱ و ۱۳۳ به صورت توأمان

۲- در صورتی که پاسخ بند ۱ فوق معافیت مندرج در بند ب باشد، با توجه به توضیحات صدر الذکر آیا اساسنامه شرکت های تعاونی تولید روستایی می بایست منطبق با اساسنامه نمونه عنوان شرکت های تعاونی روستایی باشد؟

۳- در صورتی که پاسخ بند ۱ فوق معافیت مندرج در بند ب باشد، آیا اتحادیه های شرکتهای تعاونی تولید روستایی نیز امکان برخورداری از معافیت را دارا می باشند؟

نظر اکثریت:

به موجب قانون تفسیر ماده (۱۳۳) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن مصوب ۱۳۹۳/۴/۱۷ مجلس شورای اسلامی:

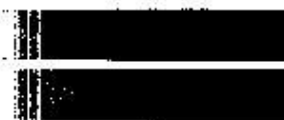
موضوع استفساریه:

آیا ماده (۱۳۳) قانون مالیات های مستقیم و اصلاحات بعدی آن به شرکتهای تعاونی تولید روستایی که بر مبنای قانون تعاونی نمودن تولید و یکپارچه شدن اراضی در حوزه عمل شرکتهای تعاونی روستایی مصوب ۱۳۴۹/۱۲/۲۴ تأسیس می شود، تسری دارد یا خیر؟

پاسخ: بلی، شرکتهای تعاونی تولید روستایی که فعالیت آنها منطبق بر اساسنامه و در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۱۳ باشد از مالیات بر درآمد معافند.

بنابراین با توجه به مراتب فوق و مقررات مواد ۱۳۳ و ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص موارد ابهام مطرح شده بشرح زیر اعلام نظر می گردد:

۱- حکم استفساریه مذکور به صراحت معافیت ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم را به شرکت های تعاونی تولید روستایی که فعالیت آنها منطبق بر اساسنامه و در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۱۳ باشد، تسری داده است نه معافیت ماده ۸۱ قانون. بنابراین حکم ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم بصورت عام بوده و کلیه اشخاص با رعایت مقررات امکان برخورداری از این معافیت را دارند و در اجرای این مصوبه صرفاً فعالیتهای منطبق بر اساسنامه که در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱)



قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۱۳ باشد مشمول حکم ماده ۱۳۳ قانون مالیات های مستقیم نیز خواهد بود و به سایر فعالیت های این شرکت ها تسری ندارد.

۲- با توجه به استفساریه مذکور انطباق فعالیت با اساسنامه شرکت تعاونی تولید روستایی مورد حکم قرار گرفته نه نمونه اساسنامه ، لذا فعالیت هایی که در انطباق با اساسنامه مصوب شرکت (از سوی مراجع قانونی ذی ربط) بوده و از عناوین مذکور در ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۱۳ باشد مشمول حکم ماده ۱۳۳ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

۳- با عنایت به مقررات ماده ۱۳۳ قانون مالیات های مستقیم که اتحادیه تعاونی های مذکور در این ماده ، نیز مورد حکم قرار گرفته است و در استفساریه مذکور شرکت های تعاونی تولید روستایی نیز بشرح استفساریه مشمول حکم ماده ۱۳۳ شناخته شده اند، بنابراین اتحادیه های آنها نیز مشمول مقررات ماده یاد شده خواهند بود.

محمد تقی پاکدامن
عباس خیرخواه
محمد حیدری
محمّد توکلی
محمّد تقی رضاییان
علی پیرام
سید ناصر ابراهیمی
ناریوردی رانی
عادل بهرامی
عباس وزیده
غلامرضا مظلوم
رضا سلطانی
رضا جفائی
غلامعلی طالبی رستی
ناصر صادقی

نظر اقلیت :

۱- اقلیت بطور کلی معافیت مالیاتی ماده ۱۳۳ ق.م.م را صرفاً ناظر بر درآمد شرکتهای تعاونی با عناوین مصرح در ماده مذکور و اتحادیه های آنان مشروط به انطباق کامل اساسنامه و فعالیت آنها با مفاد قانون شرکتهای تعاونی مصوب ... میدانند و تسری آن به سایر شرکتهای تعاونی با عناوین غیر مصرح را مجاز نمیدانند بر این اساس در قانون تفسیر ماده ۱۳۳ ق.م.م فعالیت شرکتهای یاد شده را که در زمره عناوین مذکور در ماده (۸۱) ق.م.م باشد، برخوردار از معافیت دانسته و ناظر بر حکم کلی و خارج از عناوین مذکور در ماده اخیرالذکر بطور اعم ندانسته است.

امیر حسن علی حکیم
سید ناصر اسدوکی
علی نصرتی

۲- با عنایت به بخش اول پاسخ استفساریه مورخ ۱۳۹۳/۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی درآمد شرکتهای تعاونی تولید روستایی و اتحادیه های آنها که وفق اساسنامه مصوب و مقررات حاکم بر اینگونه شرکتهای حاصل گردیده است، مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳۳ ق.م.م مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی می باشد.

سید احمد ذبیح نیا
امیر الله عابدی
حسین بنی صفا