

الف- در صورتی که مودی توانان از بخشودگی نرخ موضوع تبصره ۶ ماده ۱۰۵ و معافیت تبصره ۳ ماده ۱۳۲ و بخشودگی ماده ۱۴۳ قانون مذکور مربوط به فروش کالا در بورس برخوردار باشد:

شرکت الف که درآمد مشمول مالیات ابرازی آن ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است و دارای ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش کالا در بورس کالا، ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فعالیتهای ابرانگیزی و جهانگردی برخوردار بوده و ضمناً از مصادیق تعاونی های متعارف موضوع تبصره ۶ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم است.

نحوه محاسبه			شوح
ماخذ	نرخ مالیات	اعمال بخشودگی یا معافیت قلمی	مبلغ
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	—	۲/۵۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۲۵	۶۲۵/۰۰۰
۲/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۷۵×/۵۰	۱۸۷/۵۰۰
۵/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۷۵×/۱۰	۹۳/۷۵۰
			۹۰۶/۲۵۰
۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۹۰۶/۲۵۰			۱/۵۹۳/۷۵۰

ب- در صورتی که مودی توانان از بخشودگی ماده ۱۴۳ درخصوص پذیرش در بورس داخلی و فروش کالا در بورس و معافیت تبصره (۳) ماده ۱۳۲ برخوردار باشد:

شرکت ب که درآمد مشمول مالیات ابرازی آن ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است و دارای ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش کالا در بورس بوده و همچنین ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فعالیتهای ابرانگیزی و جهانگردی داشته باشد.

ب-۱- میزان سهام شناور در بورس کمتر از ۲۰٪ باشد:

نحوه محاسبه			شوح
ماخذ	نرخ مالیات	اعمال بخشودگی یا معافیت قلمی	مبلغ
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	—	۲/۵۰۰/۰۰۰
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۱۰	۲۵۰/۰۰۰
۵/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۹۰×/۱۰	۱۱۲/۵۰۰
۲/۰۰۰/۰۰۰	×/۲۵	×/۹۰×/۵۰	۲۲۵/۰۰۰
			۵۸۷/۵۰۰
۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۵۸۷/۵۰۰			۱/۹۱۲/۵۰۰

ب- ۲- میزان سهام شناور در بورس حداقل ۲۰٪ باشد :

نحوه محاسبه				شرح
ماخذ	نرخ مالیات	اعمال بخشودگی یا معافیت قبلی	مبلغ	
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	—	۲/۵۰۰/۰۰۰	مالیات شرکت بدون بخشودگی
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۲۰	۵۰۰/۰۰۰	بخشودگی بابت پذیرش سهام شرکت در بورس های داخلی یا خارجی موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم الحاقی به موجب ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید لازم الاجراء از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵
۵/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۸۰×٪۲۰	۲۰۰/۰۰۰	بخشودگی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم الحاقی به موجب ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید لازم الاجراء از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵
۲/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۸۰×٪۵۰	۲۰۰/۰۰۰	معافیت سود حاصل از فعالیت های ایرانگردی و جهانگردی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
			۹۰۰/۰۰۰	کل بخشودگی و معافیت مالیاتی
			۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۹۰۰/۰۰۰	مالیات پس از کسر بخشودگی و معافیت مالیاتی

ج- در صورتی که مودی توانان از بخشودگی ماده ۱۴۳ درخصوص پذیرش در فرا بورس داخلی و یا خارجی، فروش کالا در بورس کالایی و معافیت ماده ۱۳۸ برخوردار باشد، با توجه به مثال ذیل اقدام شود:

شرکت ج که درآمد مشمول مالیات ابرازی آن ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است و دارای ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال سود حاصل از فروش کالا در بورس بوده و همچنین ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال هزینه موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به بخش مشمول (با توجه به مفاد دستورالعمل شماره ۲۳۰/۱۲۹۹۲/د مورخ ۱۳۹۱/۴/۱۲) داشته باشد و سهام آن در فرا بورس داخلی یا خارجی پذیرفته شده باشد و سهام شناور آن بیش از ۲۰ درصد باشد.

نحوه محاسبه				شرح
ماخذ	نرخ مالیات	اعمال بخشودگی یا معافیت قبلی	مبلغ	
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	—	۲/۵۰۰/۰۰۰	مالیات شرکت بدون بخشودگی
۱۰/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۲۰	۵۰۰/۰۰۰	بخشودگی بابت پذیرش سهام در فرا بورس موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم الحاقی به موجب ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید لازم الاجراء از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵
۵/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۸۰×٪۲۰	۲۰۰/۰۰۰	بخشودگی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم الحاقی به موجب ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید لازم الاجراء از تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۵
* ۱/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۸۰×٪۸۰×٪۶۵	۱۰۴/۰۰۰	معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم طبق بند الف ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه
** ۱/۰۰۰/۰۰۰	×٪۲۵	×٪۸۰×٪۶۵	۱۳۰/۰۰۰	معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم طبق بند الف ماده ۱۵۹ قانون برنامه پنجم توسعه
			۹۳۴/۰۰۰	کل بخشودگی و معافیت مالیاتی
			۲/۵۰۰/۰۰۰ - ۹۳۴/۰۰۰	مالیات پس از کسر بخشودگی و معافیت مالیاتی

* سهم سود حاصل از فروش کالا در بورس از مبلغ مصرف شده در اجرای ماده ۱۳۸ ق.م.م $2/000/000 \times (5/000/000 \div 10/000/000) = 1/000/000$

** سهم سود حاصل از فروش کالا در خارج از بورس از مبلغ مصرف شده در اجرای ماده ۱۳۸ ق.م.م $2/000/000 \times (5/000/000 \div 10/000/000) = 1/000/000$

سال "اقتصاد مقاومتی، اقدام و عمل"

باسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۳ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

پیش نویس بخشنامه تنظیمی مرتبط با نحوه اعمال معافیت ها و بخشودگی های مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم از جمله تبصره ۶ ماده ۱۰۵، تبصره ۳ ماده ۱۳۲، ماده ۱۳۸ و ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم بنابه پیشنهاد قائم مقام محترم سازمان امور مالیاتی کشور و حسب دستور مورخ ۱۳۹۵/۴/۱۵ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی هاشم پیش نویس بخشنامه تنظیمی مذکور جهت اظهارنظر مشورتی به شورای عالی مالیاتی ارجاع گردیده است. در همین رابطه جلسه عمومی شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس شورا، روسا و اعضاء شعب شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مذکور در تاریخ ۱۳۹۵/۵/۱۳ تشکیل و پس از شور و تبادل نظر پیرامون موضوع به شرح آتی مبادرت به اعلام نظر می گردد:

رای اکتیویت:

مفاد فراز (پاراگراف) اول پیش نویس بخشنامه موصوف با رعایت سایر مقررات وفق موازین قانونی می باشد. در مورد فراز (پاراگراف) دوم، سیاق و منطوق عبارات ماده ۱۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم چنین مستفاد می شود که دو برابر معافیتهای مذکور در فراز انتهایی ماده موصوف به کلیه معافیت های ذکرشده در ماده مذکور قابل تسری می باشد.

عباس ورزیده
محمدعلی تواب زاده
محمد حسن توکلی
سعید آسترگی
غلامرضا مخلوق
محمد تقی رضائیان
محمد حیدری
محمد رضا شایان پور
ناصر صادقی
عادل بهرامی
علی بدرام
علی نصرتی

۲۰۱-۷
۱۳۹۵، ۸، ۱۲

نظر اقلیت: - ضمن تبیین طرز انحصاری کسر نرخ

باستناد مفاد ماده ۱۰۵ اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات بردرآمد اشخاص حقوقی حاصل از اعمال جمع درآمد مشمول مالیات موضوع ماده مذکور پس از وضع زیان های حاصل از منابع غیرمعاف و کسر معافیت های مقرر بااستثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد در نرخ مقرر ماده مذکور خواهد بود.

براین اساس اعمال هرگونه بخشودگی و تخفیفات حسب مورد نسبت به نرخ و یا مالیات متعلق مستقلاً (بدون قائل شدن تقدم و تاخر حسب مقررات قانونی) وفق شرایط و احکام مقرر در هر مورد خواهد بود در نتیجه تخفیفات مذکور قابل کسر از جمع مالیات متعلق مشخصاً تحت عنوان تخفیف یا بخشودگی در اجرای ماده ۲۳۷ قانون مذکور می باشد.

بدیهی است در اجرای قانون اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ اعمال نرخ صفر نسبت به مانده مالیات مذکور در هر مورد قابل اجرا خواهد بود. (در اعمال نرخ صفر حکم وضع زیان منابع غیرمعاف جاری خواهد بود).

سیدناصر ابراهیمی

محسن ابراهیمی

امیر حسن علی حکیم

علی اصغر قراب احمدی

عباس خیرخواه

رضا جنانی

سیداحمد ذبیح نیا

نارنجی پوری رانی