

شماره ۲۱۰/۹۹/۵۵
تاریخ ۹۹/۷/۹
پست

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و فنی مالیاتی
باسمه تعالی
سال "هشتم تولید"
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
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ در خصوص مالیات صلح بلاعوض سهام و سهم الشرکه (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 می شود. ۹۹/۷/۹-۷۰ محمود علیزاده	
تاریخ اجراء : مطابق بخشنامه	مدت اجراء : مطابق بخشنامه
مرجع ناظر : دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ : فیزیکی / سیستمی
رونوشت: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - امور تدوین و تنقیح 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 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 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 می‌باشد.

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 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
ورست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها 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 سهم الشرکه شرکاء در سایر شرکت ها نیز همانند سایر واگذاری ها، حسب مورد صرفاً مالیات های موصوف در مواد قانونی مذکور از انتقال دهنده قابل مطالبه می باشد 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 مالیات های مستقیم، انتقال دهنده سهام یا سهم الشرکه فارغ از نوع رویداد یا انتقال صورت گرفته، حسب مورد مکلف به پرداخت مالیات مقطوع به میزان چهار درصد (۰/۴٪) ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه واگذار شده یا نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز می باشد. حال چنانچه این واگذاری در قالب عقد صلح غیر معوض (هبه) انجام شده باشد، متکی به مواد (۱۱۹) و (۱۲۳) قانون مالیات های 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 مالیات های مستقیم خواهد بود.

اظهاریات شورای عالی مالیاتی :

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

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

محمد تقی باکدامن
علی اصغر نواب احمدی
محمد حسن زارع
حمید تهرانی
سید رضا صادق زاده
رضا سلطانی
محمد رضا شایان پور
مهر علی قنبر پور
حسن بابایی
عباس جی نیاز
حجت اله مولایاری
محمد رضا بهار فرد
امیر الله عابدی
احمد جلیلیان
سید امیر حسین سید صالحی
عباس ورزیده
غلامحسن کشاورز