



بسمه تعالی

صورتجلسه 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 نپذیرفته 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.



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 در خصوص 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 پذیرفته شده 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 ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ معاون محترم تحول هوشمند نظام مالیاتی مطابق مقررات می‌باشد.

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