



بسمه تعالی

بخشنامه

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۳

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۱

پیوست دارد



م-س	مقررات مالیاتی مرتبط با صرف (کسر) سهام خزانه	۱۴۰۵
-----	---	------

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مقررات مالیاتی صرف (کسر) سهام خزانه موضوع بند(ب) ماده(۲۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱، مواد(۱۰۵) و(۱۴۳) مکرر قانون مالیات های مستقیم
<p>نظر به ابهامات مطرح شده در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات بر درآمد نسبت به صرف (کسر) سهام خزانه، مقرر می دارد:</p> <p>به موجب بند(ب) ماده(۲۸) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱، «شرکت های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس براساس میزان سهام شناور خود در هر یک از بازارهای مذکور و براساس مقرراتی که با پیشنهاد سازمان بورس و اوراق بهادار به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار می رسد می تواند تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. مادامی که این سهام در اختیار شرکت است فاقد حق رأی می باشد». در این رابطه، براساس نظریه شماره(۱۲۰) مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۰۴ کمیته فنی سازمان حسابرسی تحصیل اوراق سهام واحد تجاری از محل منابع خود و صرف نظر از شکل آن (از جمله از طریق صندوق بازارگردانی اختصاصی)، مادامی که مزایا و مخاطرات آن متوجه واحد تجاری باشد، در حکم سهام خزانه محسوب می شود.</p> <p>مطابق بندهای(۲) و(۳) ابلاغیه شماره ۴۴۰/۰۰۲/ب/۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۱۲ سازمان بورس و اوراق بهادار با موضوع «نحوه حسابداری و گزارشگری سهام خزانه» که براساس آئین نامه خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه(مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۱۵ شورای عالی بورس و اوراق بهادار) تهیه شده و به تایید سازمان حسابرسی نیز رسیده است؛ هنگام خرید، سهام خزانه به بهای تمام شده در دفاتر ثبت می شود(بنابراین هیچ گونه مابه التفاوتی اعم از صرف یا کسر سهام خزانه و یا سود یا زیان از این بابت شناسایی نمی شود). هنگام فروش سهام خزانه، هیچ گونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود. مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری تحت عنوان «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود. همچنین به موجب بند(۵) این ابلاغیه، در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار صرف (کسر) سهام به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مذکور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقی مانده به عنوان صرف سهام خزانه در ترازنامه در بخش حقوق صاحبان سهام ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود(زیان) انباشته منتقل می شود تا طبق نظر مجمع عمومی صاحبان سهام در این خصوص تصمیم گیری شود.</p>	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۳

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۱۱

پیوست دارد



با عنایت به مراتب فوق، نظر به اینکه خرید و عرضه سهام خزانه مشمول مقررات ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم (الحاقی ۱۳۸۸/۰۹/۲۵) می‌باشد و به موجب آن، «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 بردرآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد...»؛ لذا به منظور اجتناب از اخذ مالیات مضاعف، مطالبه مالیات از صرف سهام خزانه در زمان شناسایی و همچنین در زمان انتقال آن به حساب سود (زیان) انباشته، موضوعیت نخواهد داشت. بدیهی است مطابق با ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم، کسر سهام خزانه نیز در زمان شناسایی و همچنین انتقال به حساب سود (زیان) انباشته، کاهنده در آمد مشمول مالیات نخواهد بود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی

تاریخ اجرا: از مطابق بخشنامه

رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، برای استحضار؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، برای اطلاع؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای آگاهی؛
- شورای عالی مالیاتی، برای اطلاع؛
- معاونان محترم سازمان، برای اطلاع؛
- روسای محترم مراکز، برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی، برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛
- دفتر فنی مالیاتی، برای اطلاع و درج در سوابق.