



شماره: ۹۹/۴
تاریخ: ۹۹/۱/۱۹
پست:

باسم تعالی

بخشنامه

بند (پ) ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور	۹۹	۴
--	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳		
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص مالیات عایدی سهام بانک‌ها و مؤسسات اعتباری موضوع بند (پ) ماده ۱۲ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، که در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ به تفهیم وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده، برای اجرا ابلاغ می‌شود. ۱۳/۲۰-۶۹. امید علی پارسا 			
تاریخ اجرا : ----	مدت اجرا : ----	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه منسوخ: بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۰۰ مورخ ۱۳۹۸/۵/۲۸			
رونوشت: - امور تدوین، تنظیم و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - 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 جرقه ای برای اطلاع. - جامعه مشاوران و سببی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه. دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری شماره: ۳۳۰۶ تاریخ: ۱۳۹۹/۰۱/۲۰			

ساعت: ۰۸:۳۷

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: (۱۶۵-۱۱۱۵)



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وقتروز

٢٠٩٦١... شمارو

139.4.2.1.4.6

مست

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جناب آقای دکتر یارسا

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

باسمہ تعالیٰ والحمد للہ

نامه شماره ۲۰۱/۴۸۵/ص مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی و ضمیمه آن (تصاویر پیوست) راجع به «صورجلسه مورخ ۹۸/۱۲/۱۳ شورای یادشده درخصوص نحوه اجرای بند (ب) ماده (۱۷) قانون رفع موانع تولید» به استحضار مقام محترم وزارت رسید، پی نوشت فرمودند:

۱۰۰ نام خدا

جناب آقای دکتر یارسا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

لطفاً براساس نظریه شورای عالی مالیاتی اقدام شود» / وزیر امور

امیر تقی تهرانی

مدیر کل دفتر و وزارت

روٹولٹ :

معروضه نظارت و پیگیری.

دفتر وزارتی برای اطلاع (حسینی، ۱۳۸۵).

بیو خانہ: سازمان امور مالیاتی کشور

شماره نامه: ۲۴۳۱۴ / ۲-۰ و

لوحه: ۱۳۹۸/۱۲/۱۷



بسمه تعالی

صورتحساب مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۵ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۳۵۲۲/هـ - ب مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۶ شورای هماهنگی بانکها، حسب پی نوشت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی که طی نامه شماره ۲۳۲۸۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۷ مدیرکل دفتر وزارتی واصل گردیده است، در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۵ شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح نامه:

بر اساس بند (پ) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور عایدی املاک غیر منقول مازاد بانکها و موسسات اعتباری شامل زمین، مستغلات، سرقفلی و اموال مشابه آن در سال ۱۳۹۵ با نرخ ۲۸٪ مشمول مالیات می شود. پس از آن هر سال سه واحد درصد به نرخ اضافه می شود تا به ۵۵٪ برسد. منظور از عایدی در این ماده مابه التفاوت قیمت بازار ملک در ابتدا و انتهای سال مالی است.

صراحت قانون گذار در تعلق مالیات موضوع این قانون صرفاً بر عایدی املاک می باشد و در آیین نامه اجرایی تقویم دارایی غیر منقول مازاد بانکها و موسسات اعتباری موضوع بند (پ) ماده ۱۷ قانون مذکور تماماً هر کجا موضوع عایدی قید گردیده بلافاصله املاک غیر منقول آمده است، یعنی منظور قانون گذار از عایدی، عایدی املاک غیر منقول مازاد می باشد.

با این وجود سازمان امور مالیاتی کشور بر خلاف مراتب صدر الذکر، بر اساس بخشنامه ابلاغی به شماره ۲۰۰/۹۸/۵۰ مورخ ۱۳۹۸/۵/۲۸ سرمایه گذاری در سهام را نیز مشمول مالیات بند (پ) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید نموده است. **اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:** با توجه به نامه شورای هماهنگی بانکها، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای 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:**

در صورت عدم رعایت مقررات ماده ۱۶ قانون رفع موانع تولید توسط بانکها و موسسات اعتباری در واگذاری سهام تحت تملک خود و شرکتهای تابعه خود در بنگاههایی که فعالیت های غیربانکی انجام می دهند، به استثنای طرحهای نیمه تمام شرکتهای تابعه... طبق بند (ب) ماده ۱۷ این قانون، سود بانکها و موسسات اعتباری که منشأ آن فعالیت های غیربانکی شامل بنگاهداری و نگهداری سهام باشد در سال ۱۳۹۵ با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) مشمول مالیات می شود. پس از آن، هر سال سه واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد.

همانطور که در متن این بند تصریح شده است سود بانکها و موسسات اعتباری که منشأ آن فعالیت های غیربانکی شامل بنگاهداری و نگهداری سهام است مشمول مالیات به نرخ های مقرر در این بند می باشد. بنابراین در مواردی که طبق مقررات

مربوط و استانداردهای حسابداری بابت بنگاهداری و نگهداری سهام سودی متصور باشد، این سود مشمول مالیات موضوع این بند خواهد بود. در غیر این صورت بدلیل عدم تصریح اخذ مالیات بابت عایدی سهام در مقررات یاد شده، مطالبه مالیات از مابه التفاوت ارزش روز سهام در ابتدا و انتهای سال مالی مربوط (موضوع قسمت اخیر بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۰ مورخ ۱۳۹۸/۵/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور)، از سرمایه گذاری بلند مدت با توجه به اینکه طبق استاندارد های حسابداری بعنوان مازاد تجدید ارزیابی قابل شناسایی در دفاتر می باشد و در مورد سرمایه گذاری جاری (سریع معامله) در صورتی که مطابق مقررات مربوط حسب نظر مرجع ذی صلاح (سازمان حسابرسی) اجرای استاندارد حسابداری شماره ۱۵ (از بابت شناسایی سود نگهداری سرمایه گذاری جاری) در دوره مالی مربوط الزامی نباشد، فاقد مجوز قانونی می باشد. مگر اینکه بانکها و موسسات اعتباری سودی از این محل شناسایی و یا استاندارد شماره ۱۵ در خصوص سرمایه گذاری جاری را اجرا نموده باشند، که در این صورت صرفا از این بابت مشمول مالیات خواهند بود.

محمد علی پاکدامن محمد رضا شایان پور ناریویری رانی عیاض ورنیده سید احمد قلیچ بیگلری خیر خواه
رضا امیدی احمد خلیلیان شلامعلی طالبی رستمی علی اصغر قزاق احمدی حسین فیرو بخش حمید تیزدین
یعقوب مرزعه کی سید امیر حسین سید صالحی رضا سلطانی سید کاظم حکیمی محمد رضا سالار فرد
مسئول امور مالیاتی