



بسمه تعالی

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۲
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۶/۱۲
پست

سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین

بخشنامه

م/ب	ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم و بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۳۲
-----	---------------------------------------------------------------------------------	------	----

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تبیین مفاد بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور پیرامون اعمال نرخ صفر مالیاتی به سود تقسیم نشده شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس که به حساب سرمایه انتقال می‌یابند
<p>در مفاد بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است 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 بر درآمد آن بخش از سود تقسیم نشده شرکت‌های مذکور که به حساب سرمایه انتقال می‌یابند (موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳) مشمول نرخ صفر مالیاتی باشد. موارد به شرح ذیل در این خصوص قابل توجه است:</p> <p>آن دسته از شرکت‌هایی که تا تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ 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 مربوطه، مشمول نرخ صفر مالیاتی است.</p> <p>بدیهی است در صورتی که اینگونه شرکت‌ها به ترتیب فوق عمل نموده و حائز شرایط لازم برای برخورداری از مفاد بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور باشند، مالیات سود تقسیم نشده مربوطه، در صورت پرداخت، وفق مقررات مربوط از جمله با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۳۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۴ قابل استرداد و یا احساب با بدهی‌های مالیاتی آن‌ها می‌باشد.</p>	

داود منظور



تاریخ اجراء: ۱۴۰۱/۰۶/۱۲	مدت اجراء: تا ۸۹ سال ۱۴۰۱	مرجع ناظر: دانشکده اقتصادی مالیاتی	نحوه اطلاع: فیزیکی / سیستمی
-------------------------	---------------------------	------------------------------------	-----------------------------

رونوشت:

- معاون محترم تدوین و تفسیر و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دانشکده اقتصادی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر مرکزی جرست برای اطلاع؛
- مراکز و دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و فراردهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سایرین.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۱۰۱۳۳۴

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۶/۱۲

تهران: خیابان باور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۲



سمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران

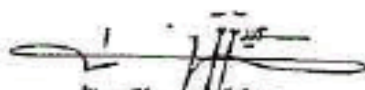
یا (مترجم)

- بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۱/۱۱۲۴۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ در خصوص ابهام مالیاتی مطروح شده پیرامون نحوه اجرای مفاد بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، مراتب زیر برای آگاهی آمده است:
- بر اساس مفاد بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، به منظور تسهیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و ترغیب آنها به عدم تقسیم بخش بیشتری از سود آکتابی 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.
 - در اجرای مقررات بند (ب) مصوبه شماره ۵۸۸۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۶ شورای عالی هماهنگی اقتصادی، مقرر شد در سال ۱۳۹۷ مالیات بر درآمد آن بخش از سود تقسیم نشده شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار که به حساب سرمایه منتقل می‌شود (موضوع ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم) مشمول نرخ صفر شود.
 - بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۹ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۲ نیز با هدف تبیین حکم بند (ب) مصوبه شماره ۵۸۸۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۶ شورای عالی هماهنگی اقتصادی در ارتباط با شرایط تسری مالیات به نرخ صفر در سال ۱۳۹۷ به سود تقسیم نشده سال مالی قبل اشخاص موضوع بند (ب) این مصوبه، صادر شده است.
- با عنایت به مراتب فوق و با توجه به اینکه در مجامع عمومی (عادی/فوق العاده) صاحبان سهام شرکت‌های مزبور در سال ۱۴۰۱ در خصوص سود سال مالی قبل آنان تصمیم‌گیری می‌شود و از سوی دیگر با در نظر داشتن هدف قانونگذار از اجرای حکم بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور (ایجاد سیاست‌های تسهیلی برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های مزبور و ترغیب آنها به عدم تقسیم بخش بیشتری از سود آکتابی و استفاده از منابع حاصل برای افزایش سرمایه و در نتیجه توسعه بخش‌های تولیدی و ایجاد فرصت‌های جدید شغلی در سال ۱۴۰۱ می‌باشد)؛ به نظر می‌رسد در ارتباط با بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور نیز 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 فوق العاده صاحبان سهام با رعایت ترتیبات قانونی مقرر از جمله ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها، به حساب سرمایه منتقل شود، در صورت رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط، مشمول حکم بند (ف) تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور می‌شود.



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

در ارتباط با مطالب مطروح شده در خصوص نحوه انعکاس در اظهارنامه مالیاتی عملکرد ۱۴۰۰، ضمن جلب نظر آن سازمان به مفاد بند ۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱، در خصوص این موارد، به طور کلی قسمت سایر معافیت‌ها در جدول درآمدهای معاف/نرخ صفر مالیات (قابل کسر از درآمد مشمول مالیات) در اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی پیش‌بینی و تعبیه شده است.


 سعید نونوچی ملکنی
 معاون حقوقی و فنی مالیاتی

شماره: ۱۴۰۱/۱۱۲۴۱

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۱/۳۱

پیوست: ندارد

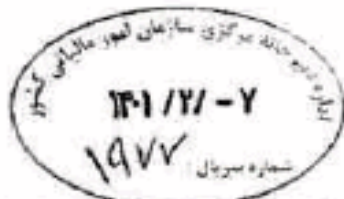
بسمتعالی



سازمان حسابرسی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی



معاونت محترم حقوقی و فنی مالیاتی
سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

به استحضار می‌رساند، به موجب بند (ف) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ که در آن تصریح گردیده است:

"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 منبع حاصل، برای افزایش سرمایه و در نتیجه توسعه بخش‌های تولیدی و ایجاد فرصت‌های جدید شغلی در سال ۱۴۰۱، مالیات بر درآمد 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"

به منظور رفع ابهام نسبت به مفهوم سود اکتسابی و دوره اکتساب (فقط سود سال ۱۴۰۰ یا سود انباشته در پایان سال ۱۴۰۰)، شمول معافیت نسبت به درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۰ یا ۱۴۰۱، خواهشمند است در قالب مفروضات زیر، در خصوص مبلغ معافیت ناشی از اجرای بند یاد شده و چگونگی انعکاس آن در اظهارنامه مالیاتی سال ۱۴۰۰ یا ۱۴۰۱ ارائه طریق فرمایید.

- ۱- درآمد مشمول مالیات سال مالی ۱۴۰۰، مبلغ ۱۰۰ میلیون ریال.
 - ۲- سود انباشته در پایان سال ۱۴۰۰، مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال.
 - ۳- درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۱، مبلغ ۵۰۰ میلیون ریال.
 - ۴- مجمع عمومی فوق‌العاده در اردیبهشت سال ۱۴۰۱ (فرض اول) و شهریور ۱۴۰۱ (فرض دوم) تشکیل، افزایش سرمایه به مبلغ ۳۰۰ میلیون ریال از محل سود انباشته در پایان سال ۱۴۰۰ تصویب نمود که در سال ۱۴۰۱ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسید.
- پیشاپیش از تسریع در ارسال پاسخ، قدردانی و تشکر می‌نماید.

و من ... التوفیق

مرتضی اسدی
معاون فنی

هاله اسکریان
مدیر ارشد بررسی های فنی

۲۰۰۹/۲/۲۴
تاریخ ثبت: ۹۲/۱۲/۲۴



رئیس کل
بخشنامه

۳ ۲۴۲ ۹۲ ۱۳۶

مختصات ثبتی	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	عدم امکان تهاجر اضافه پرداختی مالیات عملکرد با بدهی مالیاتهای تکلیفی و حقوق و سایر منابع همچنین عدم امکان اصلاح قیوض مالیاتی که به جر دلیلی دو صدور آن اشتباهی رخ داده است
<p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص امکان تهاجر اضافه پرداختی مالیات عملکرد با بدهی مالیات های تکلیفی (حقوق و سایر منابع همچنین اصلاح قیوض مالیاتی صادره، به علت اشتباه در درج مشخصات هویتی و..... بدینوسیله مقرر می دارد:</p> <p>۱- با عنایت به اینکه علی الحساب مالیات محسومه متعلق به دریافت کننده وجوه (یمانکار) بوده که به موجب تبصره (۳) ماده (۱۰۵) و ماده (۱۵۹) قانون مالیاتهای مستقیم در موقع احتساب مالیات بر درآمد اشخاص یادشده از مالیات متعلق به آنان کسر خواهد گردید؛ بنابراین تهاجر اضافه پرداختی مالیات عملکرد مردبان مالیاتی (مکلفین به کسر علی الحساب مالیات دیگران) با مالیاتهای تکلیفی و حقوق کسر و ایصال نشده با بطور کلی مالیاتهای تکلیفی و حقوق پرداخت نشده امکان پذیر نمی باشد. لذا در صورتی که مودی (کارفرما) بابت مالیات عملکرد اضافه پرداختی داشته و بابت سایر منابع دارای بدهی مالیاتی بوده، در صورت درخواست کتبی مودی مبتنی بر تسویه بدهی از محل اضافه پرداختی؛ پس از طی مراحل استرداد یک فقره چک به مبلغ اضافه پرداختی صادر و همراه قبض مالیاتی به نام دریافت کننده گان وجوه (یمانکاران) و با بابت تسویه بدهی مالیات حقوق یا سایر منابع در وجه حساب مالیاتی مربوط واریز گردد.</p> <p>۲- عملگروه که در بند (۴) بخشنامه شماره ۴۹۰/۹۵۹۰۹-۴۱۱ مورخ ۸۱/۸/۲۶ و بند (۳) بخشنامه شماره ۹۸۷/۹۸۷/۲۰۳ مورخ ۱۳۸۵/۱/۲۰ اصلاح شده، ادارات امور مالیاتی در صورت درخواست مودی مجاز به تهاجر اضافه مالیات پرداختی عملکرد با بدهی مالیاتی قطعی شده عملکرد سالهای دیگر منع مذکور، با رعایت سایر مقررات می باشد.</p> <p>۳- در خصوص مودیانی که به شرح بند (۶) درخواست تهاجر اضافه پرداختی یک عملکرد را با بدهی عملکردهای دیگر همان منع می نمایند، سنای زمان پرداخت جهت محاسبه جرائم مالیاتی برای عملکردی که مودی دارای بدهی می باشد، تاریخ احراز اضافه پرداختی به موجب مفاد موضوع مواد ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود.</p> <p>۴- با عنایت به اینکه پس از صدور و پرداخت قیوض مالیاتی امکان اصلاح در سامانه مدیریت پرداخت مالیات (سیستم قبض بانک جدید) وجود ندارد، لذا در صورت احراز اشتباه در صدور قبض پرداختی، اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است با درخواست مقامی نسبت به انجام مراحل استرداد و تکمیل فرم پیوست و صدور قبض مالیاتی جدید اقدام و مدارک لازم را به اداره حسابداری برای صدور یک فقره چک و واریز به حساب مالیاتی مربوط ارسال نموده و سپس قبض اولیه را در سیستم و در صورت وجود، قبض کاتدی آن و ابطال نماید.</p> <p>۵- ستی محاسبه جرائم مالیاتی مودیانی که به شرح بند (۴) اقدام نموده اند، تاریخ پرداخت قبض ابطال شده خواهد بود. ۹۲/۳/۳۰</p>	
تاریخ اجرا (از تاریخ صدور)	مدت اجرا: نامحدود
موضوعی اطلاع: اموری	مرجع ناظر: سازمان امور مالیاتی
لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۱۷۵۳۶ دفتر حسابداری و وصول مالیات مملوح و پیگیری نمایید.	

علی حسگری



افق کوشش

به نام ابزد یکتا

مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مالیاتی سازمان امور مالیاتی

موضوع: مشمولیت شرکت در خصوص بند ف تبصره ۲ لایحه بودجه ۱۴۰۱

با سلام و ادب

احتراماً به استحضار می‌رساند، با توجه به مصوبه هیئت مدیره این شرکت در خصوص افزایش سرمایه در سال مالی ۱۴۰۱ از محل سود عملکرد سال ۱۴۰۰، با توجه به نوع فعالیت این شرکت، آیا این شرکت مشمول استفاده از بند ف تبصره ۲ لایحه بودجه ۱۴۰۱ می‌باشد یا خیر. خواهشمند است در صورت امکان صراحتاً اعلام نظر فرمائید.

با تشکر

شماره سریال: ۱۳۰۱ / ۲ / ۳۱

مدیر کل امور مالیاتی کشور

مدیر کل مالی و اقتصادی

گروه کوشش

واحد مالی