

دستورالعمل: 200/99/519

نحوه اعمال نرخ ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مودی توامان مشمول اعمال تخفیف در نرخ موضوع تبصره‌های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد.

تاریخ سند: 399/09/04
شماره سند: 00/99/519
کد سند: م/ماده 105 قانون
مستقیم/99/519
وضعیت سند: معتبر

شماره: 200/99/519

تاریخ: 1399/09/04

بازگشت به م

سایر دستور

*نحوه اخذ ما
مستضعفان و جا
نحوه اجرای
درخصوص معا
بنیاد مستضعفان
دستورالعمل اجر
درآمد شغلی نقل
و حق واگذاری
دوبار در سال

رسیدگی به ح
سنوالتی

دستورالعمل مع
ماده 132 اد
27/11/1380
مستقیم

معافیت مابه
تکلیفی و هزین
شرکت های توزی
ابتدای سال
29/9/1389
24 قانون بودجه
کشور

برخی نکات لا
رسیدگی مالیات
شرکتهای بازرسی
دستورالعمل ارشا
ترتیب رسیدگی
و....

نحوه اجرای مق
تبصره 6 قانون
1398 کل کشور

مالیات عملکرد د
سکه از بانک ه
اسلامی ایران

نحوه محاسبه
اشخاص حقوقی

نحوه اعمال نرخ
قانون مالیاتهای

مواردی که
مشمول اعمال
موضوع تبصره

دستورالعمل

م	ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم	99	519
---	---------------------------------	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اعمال نرخ ماده(105) قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مودی توامان مشمول اعمال تخفیف در نرخ موضوع تبصره‌های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد.

نظر به ابهامات مطرح شده در نحوه محاسبه مالیات بردرآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی در مواردیکه مؤدی به طور همزمان مشمول اعمال تخفیف‌های موضوع تبصره‌های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد، بدینوسیله به منظور اتخاذ رویه واحد در محاسبه مالیات در اینگونه موارد و با استناد به :

1- طبق بخشنامه شماره 200/96/35 مورخ 1396/03/03، در ارتباط با ابلاغ رای اکثریت اعضای شورایی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 7-201 مورخ 1395/08/12، شورای مزبور مفاد فراز اول پیش نویس بخشنامه مربوطه مبنی بر اینکه "طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، معافیت، بخشودگی و تخفیف‌های مورد نظر در خصوص نرخ یا مالیات، نسبت به مالیات بردرآمدهای مربوط در نظر گرفته شده است لذا در صورتیکه مؤدی از چند معافیت، بخشودگی یا تخفیف در نرخ مالیاتی برخوردار می‌باشد، در محاسبه معافیت، بخشودگی یا تخفیف، میبایست معافیت، بخشودگی یا تخفیف قبلی مد نظر قرار گرفته و معافیت، بخشودگی یا تخفیف بعدی بر خالص نرخ یا مالیات مربوطه (پس از کسر معافیت، بخشودگی یا تخفیف محاسبه شده)، اعمال شود." را با رعایت سایر مقررات، وفق موازین قانونی دانسته است.

2- مطابق مفاد بند(1) از قسمت (الف) بخشنامه شماره 200/96/158 مورخ 1396/12/07 " در مواردیکه در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره‌های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیات‌های مستقیم توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (7) فوق الذکر(نرخهای مذکور)، میبایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (6) و سپس تخفیف نرخ تبصره(7) اعمال گردد." بنابراین، بخشنامه مذکور صرفاً بر ترتیب اعمال تخفیف‌های مورد بحث تأکید دارد و محاسبه نرخ مؤثر برای محاسبه مالیات در مواردیکه مؤدی از چند تخفیف در نرخ مالیاتی برخوردار می‌باشد، مطابق مقررات بخشنامه شماره 200/96/35 مورخ 1396/03/03 خواهد بود.

با توجه به توضیحات ارائه شده مقرر میدارد در مواردی که مؤدی استحقاق برخورداری بیش از یک تخفیف در نرخ مالیاتی را دارد، در محاسبه تخفیف نرخ هر مرحله، مجموع تخفیف‌های قبلی

ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم

نحوه اجرای ماده تبصره (6) قانون 1400 کل کشور

نحوه اعمال ماده موضوع چگونگی اداره تجاری - صنایع اشخاص ایرانی اشخاص مجاز مناطق مذکور داخل و خارج تجاری- صنعتی نمایند.

نحوه رسیدگی به اشخاص از بانک

سایر اسناد

به نحوی لحاظ شود که در تعیین نرخ مؤثر نهایی ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم، از اعمال تخفیف مضاعف اجتناب به عمل آید. بنابراین در مورد اعمال تخفیف موضوع تبصره (7) ماده یاد شده، در مواردی که تخفیف موضوع تبصره (6) ماده مذکور قابل اعمال باشد، میبایست تخفیف در نرخ قبلی (موضوع تبصره (6) فوق الذکر) و سیاق عبارت حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای ذکر شده در تبصره (7) یاد شده ملحوظ نظر قرار گیرد. برای درک بهتر موضوع به مثال زیر توجه شود:

مثال: درآمد ابرازی مشمول مالیات شرکت تعاونی سهامی عام (الف) در سال 1396 مبلغ 5,000,000 ریال میباشد. درآمد ابرازی مشمول مالیات سال 1397 منعکس در اظهارنامه مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر این شرکت مبلغ 10,000,000 ریال و درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی معادل 20,000,000 ریال است. شرکت هیچگونه درآمد کتمان شدهای نداشته و بدهی مالیاتی سال قبل خود را تا زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی تسویه نموده است. میزان مالیات ابرازی و مالیات مندرج در برگ تشخیص مالیات سال 1397 مؤدی به شرح ذیل محاسبه میشود:

تخفیف نرخ موضوع تبصره (6) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم:
 $25\% \times 25 = 6/25$

نرخ مؤثر ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر تخفیف تبصره (6) ماده (105):

18/75

$$25 - 6/25 =$$

درصد تخفیف تبصره (7) ماده (105) استفاده شده ناشی از اعمال تبصره (6) ماده (105):

$$25\% \times 5 = 1/25$$

مانده درصد تخفیف استفاده نشده تبصره (7) ماده (105) قابل کسر از نرخ مؤثر ماده (105):

$$2 - 1/25 = 3/75$$

نرخ مؤثر ماده (105) نسبت به **درآمد مشمول مالیات ابرازی** پس از کسر تخفیف در نرخ موضوع تبصره (6) و (7) ماده (105):

$$18/75 - 3/75 = 15$$

نرخ مؤثر ماده (105) نسبت به مابهالتفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیصی و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی (صرفاً تخفیف تبصره (7) ماده (105) اعمال میشود):

$$25 - 5 = 20$$

محاسبه مالیات درآمد ابرازی مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه مالیاتی:

$$10,000,000 \times 15\% = 1,500,000$$

محاسبه مالیات درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی:

مابهالتفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی :

$$20,000,000 - 10,000,000 = 10,000,000$$

مالیات متعلق به مابهالتفاوت درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی و درآمد ابرازی مشمول مالیات مؤدی :

$$10,000,000 * \% 20 = 2,000,000$$

جمع مالیات درآمد مشمول مالیات تشخیصی اداره امور مالیاتی:

$$1,500,000 + 2,000,000 = 3,500,000$$

امید علی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: ----
---------------------------	-------------------------------------	-------------------	------------------

مواد قانونی وابسته

ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...