

تبیین مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرایی شماره ۵۲۱/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۴/۱۰/۱۳۹۹	موضوع
---	-------

شماره: ۱۴۰۰/۰۷/۲۰۰

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۲۲

موضوع: تبیین مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرایی شماره ۵۲۱/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۴/۱۰/۱۳۹۹ به منظور اجرای صحیح مقررات و تبیین نحوه اجرای مفاد ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، متناسب با میزان رعایت سهام شناور آزاد، موضوع مواد (۳) و (۴) قانون "افزایش سرمایه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام یا سلب حق تقدم" و مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرایی شماره ۵۲۱/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۴/۱۰/۱۳۹۹، در خصوص شرکت‌هایی که سال مالی آنان بعد از تاریخ ۱۱/۰۷/۱۳۹۹ پایان می‌یابد، مقرر می‌شود:

بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی (بخشودگی مالیاتی) موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم متناسب با نسبت سهام شناور آزاد و میزان (درصد) رعایت آن که براساس اطلاعات بازار و مตکی به دستورالعمل‌های پذیرش در بورس اوراق بهادر تهران و فرابورس ایران، توسط سازمان بورس و اوراق بهادر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، محاسبه می‌گردد. چنانچه نسبت سهام شناور آزاد شرکت‌ها به تأیید سازمان مذبور:

(۱) مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:
نرخ صفر موضع صدر ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، با رعایت مفاد صورتجلسه شماره ۷-201 مورخ ۱۲/۰۳/۹۶ شورای عالی مالیاتی، موضوع بخشنامه شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۰۳/۰۳/۱۳۹۶، به میزان دو برابر نرخ های مندرج در صدر ماده مذبور، اعمال می‌شود.

(۲) کمتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:
الف) در صورتی که میزان (درصد) رعایت سهام شناور آزاد شرکت مساوی یا بیشتر از صد درصد (100%) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت بخشنامه شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۰۳/۰۳/۱۳۹۶ درآمد معادل ده درصد (10%) نسبت به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس کالایی و ده یا پنج درصد نسبت به درآمد شرکت با بت پذیرش معاملات سهام در بورس اوراق بهادر تهران و یا فرابورس ایران حسب مورد اعمال خواهد بود.

ب) چنانچه میزان (درصد) رعایت سهام شناور آزاد شرکت کمتر از صدرصد (100%) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، متناسب با میزان (درصد) رعایت اعلامی، حسب مورد به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس‌های کالایی و درآمد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادر تهران و فرابورس ایران اعمال می‌شود.

مثال) سهام شرکت (الف) در بورس اوراق بهادر تهران پذیرفته شده و بخشی از کالاهای تولیدشده شرکت در بورس کالایی عرضه می‌شود. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت مبلغ (100,000,000) ریال و سود حاصل از فروش کالا در بورس کالایی مبلغ (50,000,000) ریال ابراز شده باشد، میزان مالیات شرکت و نحوه اعمال بخشودگی (نرخ صفر مالیاتی) موضوع صدر ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم و محاسبه مالیات متعلق، به شرح ذیل خواهد بود:

حالت یکم) در صورتی که میزان سهام شناور آزاد شرکت، مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:

شرح

نحوه محاسبه

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی

$$= ۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ * ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مانده درآمد مشمول مالیات پس از کسر درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی

$$= ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۰,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار

$$= ۱۸.۰\ldots\ldots \times \% ۲۰ = ۹۰\ldots\ldots$$
 کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی

$$= ۲۸.۰\ldots\ldots + ۱۸.۰\ldots\ldots = ۴۶.۰\ldots\ldots$$
 درآمد مشمول نرخ ماده 105

$$= ۱۰.۰\ldots\ldots - ۲۸.۰\ldots\ldots = ۷۲.۰\ldots\ldots$$
 مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده (143)

$$= ۷۲.۰\ldots\ldots * (۱ - ۰.۵) = ۳۶.۰\ldots\ldots$$

$$= ۱۸.۰\ldots\ldots$$

حالت دوم) در صورتی که میزان سهام شناور آزاد شرکت، کمتر از بیست و پنج درصد (25%) و درصد رعایت سهام شناور آزاد اعلامی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به میزان (75%) باشد؟

شرح نحوه محاسبه

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی

$$= ۳.۷۵\ldots\ldots * \% ۱۰ * \% ۷۵ = ۰.۷۵\ldots\ldots$$
 مانده درآمد مشمول مالیات پس از کسر درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی

$$= ۹۶.۲۵\ldots\ldots - ۳.۷۵\ldots\ldots = ۹۲.۵۰\ldots\ldots$$
 درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار

$$= ۹۶.۲۵\ldots\ldots * \% ۱۰ * \% ۷۵ = ۷.۲۱۸.۷۵\ldots\ldots$$
 کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی

$$= ۱۰.۹۶۸.۷۵\ldots\ldots + ۷.۲۱۸.۷۵\ldots\ldots = ۱۷.۱۸۷.۵۰\ldots\ldots$$
 درآمد مشمول نرخ ماده 105

$$= ۱۰.۹۶۸.۷۵\ldots\ldots - ۱۰.۹۶۸.۷۵\ldots\ldots = ۰$$
 مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده 143

$$= ۰ - ۲۲.۳۵۷.۸۱۲ * ۸۹.۰۳۱.۲۵\ldots\ldots = ۱۰.۵$$

$$(نرخ ماده)$$

امید علی پارسا
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب