



موضوع	تبيين مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرائی شماره 200/99/521 مورخ 1399/10/14
<p>شماره: ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۷ تاریخ: ۱۴۰۰/۰۲/۲۲</p>	
<p>موضوع: تبیین مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرائی شماره 200/99/521 مورخ 1399/10/14 به منظور اجرای صحیح مقررات و تبیین نحوه اجرای مفاد ماده (143) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، متناسب با میزان رعایت سهام شناور آزاد، موضوع مواد (3) و (4) قانون "افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم" و مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرائی شماره 200/99/521 مورخ 1399/10/14، در خصوص شرکت هایی که سال مالی آنان بعد از تاریخ 1399/07/11 پایان می یابد، مقرر می شود:</p> <p>بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی (بخشودگی مالیاتی) موضوع ماده (143) قانون مالیات های مستقیم متناسب با نسبت سهام شناور آزاد و میزان (درصد) رعایت آن که براساس اطلاعات بازار و متکی به دستورالعمل های پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، محاسبه می گردد. چنانچه نسبت سهام شناور آزاد شرکت ها به تأیید سازمان مزبور:</p>	<p>1) مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد: نرخ صفر موضوع صدر ماده (143) قانون مالیات های مستقیم، با رعایت مفاد صورتجلسه شماره 7-201 مورخ 1395/08/12 شورای عالی مالیاتی، موضوع بخشنامه شماره 200/96/35 مورخ 1396/03/03، به میزان دو برابر نرخ های مندرج در صدر ماده مزبور، اعمال می شود.</p> <p>2) کمتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد: الف) در صورتی که میزان (درصد) رعایت سهام شناور آزاد شرکت مساوی یا بیشتر از صد در صد (100%) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (143) قانون مالیات های مستقیم با رعایت بخشنامه شماره 200/96/35 مورخ 1396/03/03، حداکثر معادل ده درصد (10%) نسبت به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس کالایی و ده یا پنج درصد نسبت به درآمد شرکت بابت پذیرش معاملات سهام در بورس اوراق بهادار تهران و یا فرابورس ایران حسب مورد اعمال خواهد بود.</p> <p>ب) چنانچه میزان (درصد) رعایت سهام شناور آزاد شرکت کمتر از صد درصد (100%) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده (143) قانون مالیات های مستقیم، متناسب با میزان (درصد) رعایت اعلامی، حسب مورد به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس های کالایی و درآمد شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران اعمال می شود.</p> <p>مثال) سهام شرکت (الف) در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و بخشی از کالاهای تولیدشده شرکت در بورس کالایی عرضه می شود. 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 (143) قانون مالیات های مستقیم و محاسبه مالیات متعلق، به شرح ذیل خواهد بود:</p> <p>حالت یکم) در صورتی که میزان سهام شناور آزاد شرکت، مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:</p>
<p>شرح نحوه محاسبه درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی $50,000,000 \times 20\% = 10,000,000$ مانده درآمد مشمول مالیات پس از کسر درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی $100,000,000 - 10,000,000 = 90,000,000$</p>	

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار
 $90,000,000 * 20\% = 18,000,000$
 کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی
 $100,000,000 + 18,000,000 = 118,000,000$
 درآمد مشمول نرخ ماده 105
 $100,000,000 - 18,000,000 = 82,000,000$
 مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده (143)
 $82,000,000 * 10.5 = 8,610,000$

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
 $50,000,000 * 10\% * 75\% = 3,750,000$
 مانده درآمد مشمول مالیات پس از کسر درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی
 $100,000,000 - 3,750,000 = 96,250,000$
 درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار
 $96,250,000 * 10\% * 75\% = 7,218,750$
 کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی
 $3,750,000 + 7,218,750 = 10,968,750$
 درآمد مشمول نرخ ماده 105
 $100,000,000 - 10,968,750 = 89,031,250$
 مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده 143
 $89,031,250 * 10.5 = 9,348,281.25$

امید علی پارسا
 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

