



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

و قسرو زير

شماره ۲۴۵۹۶۱.....

تاریخ ۱۳۹۸/۴/۱۷

پوست

بِسْمِ تَعَالٰی

جناب آقای دکتر یارسا

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

باسمہ و الرحمن

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:

ۛ نام خدا

جناب آقای دکتر یارسا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

لطفاً بر اساس نظریه شورای عالی مالیاتی اقدام شود» / وزیر امور

امیر تقی تهرانی

مدیر کل دفتر وزارت

رونوشت:

سمروہ نظارت و پیگیری،

دفتر وزارتی برای اطلاعات (حسنی، راد).

پیرخانہ: سازمان امور مالیاتی کشور

شماره نامه: ۲۴۳۱۴/۲۰۰ و

ل، صخ: ۱۳۹۸/۱۲/۱۷



بسمه تعالی

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

نامه شماره ۳۰۵۲۲/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.

اظهاری 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 پنگاههایی 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 پنگاهداری 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 تقی باکدامین محمد رضا شایان پور ناریوردی زانی عباس درزنده سید احمد ذلیح بیگلری سید علی خراسانی خبرخواه
رضا امیدی احمد خلیلیان غلامعلی طالبی رستمی علی اصغر کلات احمدی حسین نیرو بخش محمد تهذیبی
جعقوب مزارعه لی سید امیر حسین سید صالحی رضا سلطانی سید کاظم ختمی محمد رضا سالار فرد
سازمان امور مالیاتی کشور