

دستورالعمل

م	۱۴۳	۱۴۰۰	۵۰۷
---	-----	------	-----

مخاطبان/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تبیین مواد (۷) و (۸) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴
<p>به منظور اجرای صحیح مقررات و تبیین نحوه اجرای مفاد ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، متناسب با <u>میزان رعایت سهام شناور آزاد</u> موضوع مواد (۳) و (۴) قانون "افزایش سرمایه شرکتهای پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از صرف سهام با سلب حق تقدم" و مواد (۷) و (۸) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۴، در این خصوص شرکتهایی که سال مالی آنان بعد از تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۱۱ پایان می‌یابد، مقرر می‌شود: بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی (بخشودگی مالیاتی) موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم متناسب با <u>نسبت سهام شناور آزاد و میزان (درصد) رعایت آن</u> که بر اساس اطلاعات بازار و متکی به دستورالعمل‌های پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، توسط سازمان بورس اوراق بهادار به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود، محاسبه می‌گردد. چنانچه نسبت سهم شناور آزاد شرکت‌ها به تایید سازمان مزبور:</p> <p>۱- <u>مساوی یا بیشتر</u> از بیست و پنج درصد (۲۵٪) باشد:</p> <p>نرخ صفر موضوع صدر ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، با رعایت مفاد صورت جلسه شماره ۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ شورای مالیاتی، موضوع بخشنامه شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳، به میزان دو برابر نرخ‌های مندرج در صدر ماده مزبور، اعمال می‌شود.</p> <p>۲- <u>کمتر</u> از ۲۵ درصد (۲۵٪) باشد:</p> <p>الف) در صورتی که میزان رعایت سهام شناور آزاد شرکت مساوی بیشتر از صد درصد (۱۰۰٪) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم با رعایت بخشنامه شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۳، حداکثر معادل ده درصد (۱۰٪) 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 رعایت سهام شناور آزاد شرکت کمتر از صد درصد (۱۰۰٪) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات مستقیم، متناسب با میزان رعایت اعلامی، حسب مورد به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس‌های کالایی و درآمد شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران اعمال می‌شود.</p> <p>مثال) سهام شرکت (الف) در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده و بخشی از کالاهای تولید شده شرکت در بورس کالایی عرضه می‌شود. چنانچه درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت مبلغ (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و سود حاصل از فروش کالا در بورس کالایی مبلغ (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال ابراز شده باشد، میزان مالیات شرکت و نحوه اعمال بخشودگی (نرخ صفر مالیاتی) موضوع ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم و محاسبه مالیات متعلق به شرح ذیل خواهد بود:</p>	

حالت یکم) در صورتی که میزان سهام شناور آزاد شرکت، مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (۲۵٪) باشد:

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	$100.000.000 - 10.000.000 = 90.000.000$
درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار	$90.000.000 \times 20\% = 18.000.000$
کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی	$10.000.000 + 18.000.000 = 28.000.000$
درآمد مشمول نرخ ماده ۱۰۵	$100.000.000 - 28.000.000 = 72.000.000$
مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده (۱۴۳)	$72.000.000 \times (نرخ ماده ۱۰۵) = 18.000.000$

حالت دوم) در صورتی که میزان سهام شناور آزاد شرکت، کمتر از بیست و پنج درصد (۲۵٪) و درصد رعایت سهام شناور آزاد اعلامی توسط سازمان بورس اوراق بهادار به میزان (۷۵٪) باشد:

شرح	نحوه محاسبه
درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی	$50.000.000 \times 10\% \times 75\% = 3.750.000$
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	$96.250.000 \times 10\% \times 75\% = 7.218.750$
کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی	$3.750.000 + 7.218.750 = 10.968.750$
درآمد مشمول نرخ ماده ۱۰۵	$100.000.000 - 10.968.750 = 89.031.250$
مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده (۱۴۳)	$89.031.250 \times (نرخ ماده ۱۰۵) = 22.257.812$

محمد علیزاده