

شماره ۲۱۰/۹۹/۵۵۵  
تاریخ ۹۹/۷/۹  
پیوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سال "پیش تولید"

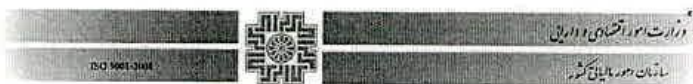
باسم تعالی  
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

م	مواد ۱۱۹، ۱۲۰، ۱۲۳، تبصره (۱) ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر	۹۹	۵۵
---	--	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۷/۶ در خصوص مالیات صلح بلاعوض سهام و سهم شرکت (هبه)، که در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به تفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، برای اجراء ابلاغ می شود. ۹۹/۷/۹-۷۰</p> <p style="text-align: center;">   <b>محمود علیزاده</b> </p>	
تاریخ اجراء : مطابق بخشنامه	مدت اجراء : مطابق بخشنامه
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

شماره ۱۴-۲۵۱  
تاریخ ۱۳۹۹، ۷، ۶  
پست



### صورتحساب مورخ ۱۳۹۹/۷/۲ شورای عالی مالیاتی

#### در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۲۶۸۲۶/د مورخ ۱۳۹۹/۶/۲۲ معاون محترم درآمدهای مالیاتی راجع به مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها که در سایر شرکت‌ها که به صورت عقد صلح غیرمعموس (هبه) انتقال می‌یابد

#### شرح ابهام:

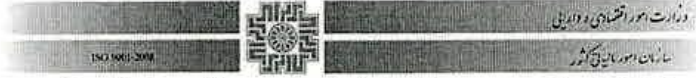
در خصوص تسری مواد قانونی در محاسبه مالیات نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها در سایر شرکت‌ها که به صورت عقد صلح غیرمعموس (هبه) انتقال می‌یابد، سه نظر متفاوت به شرح ذیل مطرح می‌باشند.

۱- مطابق مفاد ماده (۱۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، «درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل، تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود». همچنین به موجب ماده (۱۲۳) قانون مذکور «در صورتی که منافع مالی به طور دائم یا موقت بلاعوض به کسی واگذار شود، انتقال گیرنده مکلف است مالیات منافع هر سال را در سال بعد پرداخت نماید». و در اجرای ماده (۱۲۶) قانون مورد اشاره صاحبان درآید این فصل مکلف‌اند در هر سال اظهارنامه مالیاتی خود را در مورد منافع موضوع ماده (۱۲۳) این قانون تا آخر اردیبهشت ماه سال بعد و در سایر موارد تا پایان ماه بعد از تاریخ تحصیل درآید یا تعلق منافع به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم و مالیات متعلق را بپردازند.

بنابراین انتقال سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها در شرکت‌ها متکی به صلح نامه تنظیمی فاقد مال‌الصلح، به عنوان صلح بلاعوض، از مصادیق فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم بوده و به طبع انتقال دهنده (متصلح) سهام و سهم‌الشرکه از این حیث، حسب مورد مشمول مالیات موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۳) یا ماده (۱۴۴) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود و انتقال گیرنده (متصلح) به عنوان منتفع از رویداد مورد اشاره، مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

۲- وفق مفاد تبصره (۱) ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم به ترتیب «از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکت‌ها در سایر شرکت‌ها مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آن‌ها وصول می‌شود. و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال فوق مطالبه نخواهد شد. انتقال دهندگان سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام مکلفند قبل از انتقال، مالیات متعلق را به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز کنند.» و ماده (۱۴۳) مکرر قانون مذکور «از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها

شماره: ۲۵۱-۱۲  
تاریخ: ۱۳۹۹/۷/۲  
پوست



اعم از ایرانی و خارجی در بورس ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد و از این بابت وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام و مالیات بر ارزش افزوده خرید و فروش مطالبه نخواهد شد.

بنابراین در موارد صلح غیر معوض سهام و سهم الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها نیز همانند سایر واگذاری‌ها، حسب مورد صرفاً مالیات‌های موصوف در مواد قانونی مذکور از انتقال دهنده قابل مطالبه می‌باشد و وجه دیگری به عنوان مالیات بر درآمد نقل و انتقال قابل مطالبه نخواهد بود.

۳- با عنایت به مفاد تبصره ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۴) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال دهنده سهام یا سهم الشرکه فارغ از نوع رویداد یا انتقال صورت گرفته، حسب مورد مکلف به پرداخت مالیات مقطوع به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی سهام یا سهم الشرکه واگذار شده یا نیم درصد (۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام در بورس‌ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز می‌باشد. حال چنانچه این واگذاری در قالب عقد صلح غیر معوض (هبه) انجام شده باشد، منکلی به مواد (۱۱۹) و (۱۲۳) قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال گیرنده نیز به جهت انتفاع حاصله و مستقل از انتقال دهنده مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی موضوع فصل ششم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

**انتظار نظر شورای عالی مالیاتی:**

با توجه به ابهام مطرح شده شرح نامه صدرالاشارة، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال سهام موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۴ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات بر درآمد می‌باشد که قانونگذار برای آن نرخ مقطوع دو نظر گرفته است، بنابراین در مواردی که انتقال سهام به صورت عقد صلح غیر معوض (هبه) انتقال می‌یابد، نظر مذکور در بند یک ابهام مطرح شده مطابق با مقررات قانونی می‌باشد.

محمد تقی باکدامین محمد رضا شایان پور حسین نبی صقار احمد الله عابدی عباس وریزیده  
علی اسمعول احمدی سید کاظم خنمی مهر علی قنبر پور رضا احمدی احمد سلطانی علام حسن کناورزاده  
محمد حسن زارع حسن بابایی عباس حبیب نیاز حجت اله مولایاری سید ناصر حسین سید صالحی  
حمید تهبندی سید رضا صاهقی زاهد رضا سلطانی محمد رضا لباز فرد