



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۳

تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷

بسته ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۴	تبصره (۱) ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم	م
------	---	---

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	معافیت و مشوق مالیاتی تبصره (۱) ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص اوراق بهادار گواهی سپرده کالایی موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار
با توجه به سؤالات و ابهامات به وجود آمده در مورد اعمال معافیت مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به اوراق بهادار گواهی سپرده کالایی موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار، موارد زیر را مقرر می‌دارد؛ ۱- سپرده کردن کالا نزد انبارهای مورد تایید بورس و واگذاری گواهی صادره در بورس کالا به منزله فروش کالای سپرده شده نزد انبار توسط مالک اولیه کالا می‌باشد و به عنوان سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و به تبع آن شمول نرخ صفر مالیاتی برای مالک اولیه کالا تلقی نمی‌شود. بدیهی است مابقی معاملات میانی بین خریداران گواهی سپرده کالایی در بورس (به استثنای خریدار نهایی اوراق که با ارائه گواهی، کالا را از انبار تحویل می‌گیرد) در زمان دریافت کالا)، خرید و فروش اوراق بهادار محسوب شده و مشمول تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود. ۲- با توجه به اینکه گواهی سپرده کالایی مؤید مالکیت دارنده آن بر مقدار معینی کالا است، مادامی که مالک اولیه کالا، مالکیت گواهی سپرده کالایی خود را به دیگری واگذار ننماید، به دلیل اینکه فروش و درآمدی محقق نشده است، عملاً مشمول مالیات نمی‌باشد، لیکن هر زمان که مالک اولیه کالا مالکیت گواهی سپرده کالایی خود را به دیگری واگذار کند به منزله فروش (عرضه) کالا در نظر گرفته می‌شود و در صورت احراز کسب درآمد، به تبع آن مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود. شایان ذکر است بهره‌مندی از مفاد صدر ماده ۱۴۳ قانون یاد شده مبنی بر بخشودگی (شمول نرخ صفر) مالیاتی نسبت به درآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس‌های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد نیز با رعایت مقررات مربوطه، امکان‌پذیر می‌باشد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
رونوشت:	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تخصص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر ساتدی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - روسای محترم مراکز، برای اطلاع؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع؛	