

۲۰۰۹/۹۲/۱۵۸  
 تاریخ: ۹۲/۱۲/۷  
 پست:

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
 سازمان امور مالیاتی کشور  
 رئیس کل

بخشنامه

۱۵۸ ۹۶  
 تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۴۱ م

موضوع	
اطلاع نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۳ درخصوص مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱	
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۳ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با مقررات تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، جهت اجراء ایلاخ می گردد.	
ضمناً لازم است موارد زیر در حسابرسی های مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی مدنظر قرار گیرد:	
الف- در خصوص اشخاص حقوقی:	
۱- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (۶) و (۷) ماده ۱۰۵ قانون فوق ترمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (۷) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (۶) و سپس تخفیف نرخ تبصره (۷) اعمال گردد.	
۲- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و معافیت موضوع بند (ز) ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم اعمال شده مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و سپس معافیت موضوع بند (ز) ماده ۱۳۲ قانون مذکور اعمال گردد.	
۳- در مواردی که اشخاص حقوقی در دوره سال مالی قبل کمتر از یک سال مالیاتی فعالیت داشته اند و یا سال مالی خود را تغییر داده باشند، اعمال مفاد تبصره (۷) ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم فارغ از مدت فعالیت در دوره این گونه مودیان نیز جاری می باشد.	
۴- با توجه به مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیات های مستقیم، مشوق موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مذکور صرفاً در خصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۵/۱/۱ و به بعد شروع می شود، قابل اعمال است.	
ب- در خصوص اشخاص حقیقی:	
۱- تخفیف نرخ موضوع تبصره ماده ۱۳۱ قانون زبور، کلیه درآمدهای اشخاص حقیقی در منابع مختلف مالیاتی که دارای درآمد برزی مشمول مالیات اهم در درآمد حاصل از اجاره املاک، مشاغل و تجاری (موضوع ماده ۱۳۳ قانون مذکور) می باشند را شامل می گردد، لکن در حسابات مربوط به تعیین تخفیف می بایست درآمد ارزی مشمول مالیات هر منبع و هر شغل جداگانه مدنظر قرار گیرد.	
۲- در صورت اجراء تخفیف نرخ برای اشخاص حقیقی کلیه نرخ های موضوع ماده ۱۳۱ قانون مثلاً از این امر شده و تخفیف نحاسبه شده در تمام لطقات ماده اخیر الذکر مدنظر قرار می گیرد. ( به عنوان مثال در صورتی که درآمد مشمول مالیات یک مودی دارای فعالیت شغلی بعد از کسر معافیت ها مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال گردد و با احراز شرایط از ۳ درصد تخفیف نرخ	

تهران، شنبان نور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۳۵۱