

**بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم**  
- مصوب ۱۳۹۹/۱۰/۱۶

**بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم**  
**مصوب ۱۳۹۹،۱۰،۱۶**  
**با اصلاحات و الحاقات بعدی**

به پیوست ضمن ارسال قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۲۹/ ۵/ ۱۳۹۹/ مجلس شورای اسلامی که به شماره ۴۰۱۶۴/ ۱۴۳ مورخ ۱۸/ ۰۶/ ۱۳۹۹ در روزنامه رسمی منتشر شده است، دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۵) قانون یاد شده در ارتباط با احکام مالیاتی قانون مزبور که از سوی سازمان امور مالیاتی کشور تدوین و در تاریخ ۲۱/ ۰۸/ ۱۳۹۹ به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار رسیده است، جهت اطلاع و اجرا ابلاغ می شود.

امیدعلی پارسا

دستورالعمل اجرایی افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم

به استناد ماده ۵ «قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم» مصوب ۲۹/ ۵/ ۱۳۹۹/ مجلس شورای اسلامی، دستورالعمل اجرایی افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم توسط سازمان امور مالیاتی کشور، تهیه و در تاریخ ۲۱/ ۸/ ۱۳۹۹ در (۱۰) ماده به شرح زیر به تصویب شورای عالی بورس و اوراق بهادار رسید.

**ماده ۱ -** اصطلاحات و واژه هایی که در ماده ۱ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب آذر ماه ۱۳۸۴ مجلس شورای اسلامی تعریف شده اند، به همان مفاهیم در این دستورالعمل به کار رفته اند و واژه های دیگر دارای معانی زیر می باشند:

۱ - شرکت: کلیه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران که در یکی از تابلوهای بورس ها درج شده باشند.

۲ - بورس: بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران،

۳ - سازمان: سازمان بورس و اوراق بهادار،

۴ - قانون: قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم مصوب ۲۹/ ۵/ ۱۳۹۹/ مجلس شورای اسلامی؛

۵ - قانون مالیاتها: قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۹۹ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن؛

۶ - صرف سهام: مبلغی که علاوه بر مبلغ اسمی هر سهم (معادل ۱۰۰۰ ریال) به عنوان اضافه ارزش سهام جدید از خریداران دریافت می شود.

۷ - سود سال مالی قبل: سود ابرازی سال مالی قبل از سال انقضای مهلت ثبت افزایش سرمایه در مرجع ثبت شرکت ها مندرج در ماده (۲) قانون.

**ماده ۲ -** شرکت های پذیرفته شده در بورس از جمله شرکت های مشمول ماده (۱) قانون و سایر شرکت ها چنانچه تا پایان مدت اعتبار اجرای قانون برنامه ششم توسعه، نسبت به افزایش سرمایه از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و عرضه عمومی اقدام نمایند، در صورت تسلیم مستندات مربوط به ثبت افزایش سرمایه به مرجع ثبت شرکت ها تا حداکثر چهار ماه پس از پایان سال مالی و ارائه گواهی ثبت افزایش سرمایه به اداره امور مالیاتی مربوطه حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهار نامه، تا بیست درصد (۲۰) مبلغ افزایش سرمایه مذکور از سود سال مالی قبل آنها، مشمول مالیات به نرخ صفر می شود.

**ماده ۳ -** از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون افزایش سرمایه انجام شده مشروط به رعایت مواعید مقرر در ماده (۲) قانون توسط شرکت، موجب بهره مندی از مشوق مالیاتی مقرر خواهند بود.

**ماده ۴ -** چنانچه سود ابرازی شرکت متشکل از سودهای مشمول مالیات، معاف از پرداخت مالیات، مشمول نرخ صفر مالیاتی، و مالیات مقطوع باشد، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۲) قانون، صرفاً به سود مشمول مالیات و متناسب با سهم مشمول به کل سود ابرازی، قابل اعمال می باشد.

**ماده ۵ -** فرصت استفاده از تسهیلات مقرر در قانون تا پایان مدت اجرای برنامه ششم توسعه می باشد، شرکت برای برخورداری از مشوق موضوع ماده (۲) قانون می بایست حداکثر تا پایان سال اجرای برنامه، نسبت به دریافت نامه سازمان خطاب به مرجع ثبت شرکت ها مبنی بر تأیید تکمیل فرایند افزایش سرمایه و ثبت آن، اقدام نماید. تسلیم مستندات ثبت افزایش سرمایه به مرجع ثبت شرکت ها و ارائه گواهی ثبت افزایش سرمایه به اداره امور مالیاتی در بازه های زمانی مقرر در ماده (۲) قانون، بعد از پایان مدت اجرای برنامه ششم توسعه، مانع از اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع این قانون نخواهد شد.

**ماده ۶ -** در صورت توزیع نقدی اندوخته صرف سهام یا کاهش سرمایه بدون احکام قضایی، مودی محکوم به پرداخت جریمه ای به میزان دو برابر مشوق مالیاتی اعطا شده نسبت به اندوخته صرف سهام توزیع شده و یا سرمایه کاهش یافته در سال توزیع اندوخته صرف سهام یا کاهش سرمایه، می باشد.

تبصره کاهش سرمایه حداکثر تا میزان آخرین مبلغ افزایش سرمایه انجام شده از طریق سایر روش ها که پس از بهره مندی از مشوق موضوع ماده (۲) قانون انجام شده باشد، مشمول جریمه موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون نخواهد بود.



**بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرا بورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم**  
**- مصوب ۱۳۹۹/۱۰/۱۶**

**ماده ۷** - شرکت متناسب با رعایت درصد سهام شناور آزاد به نسبت سهام شناور آزاد موضوع بند (۳) ماده (۶) و بند (۲) ماده (۱۰) دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران و جزء (۲) بند (ب) ماده (۵) و جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار در فرابورس ایران، از نرخ صفر مالیاتی موضوع صدر ماده ۱۴۲ قانون مالیات ها (ده درصد و پنج درصد حسب مورد) بهره مند خواهد شد نسبت سهام شناور آزاد و درصد رعایت آن بر اساس اطلاعات بازار و متکی به دستورالعمل های یاد شده، توسط سازمان به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد.

**ماده ۸** - چنانچه شرکت در پایان دوره مالی به تأیید سازمان حداقل بیست و پنج درصد (۲۵٪) سهام شناور آزاد داشته باشد، معادل دو برابر معافیت صدر ماده (۱۴۳) قانون مالیات ها از نرخ صفر مالیاتی برخوردار می شود.

**ماده ۹** - شرکت مکلف است مالیات موضوع ماده (۴۸) قانون مالیات ها نسبت به مبلغ افزایش سرمایه شرکت از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم از سهامداران و عرضه عمومی، وفق مقررات در بازه زمانی مقرر پرداخت نماید.

**ماده ۱۰** - در صورتی که در مواعید مذکور در ماده (۲) قانون، اندوخته ناشی از صرف سهام به سرمایه منظور نشود، وفق مفاد تبصره (۲) ماده (۱۴۳) قانون مالیات ها، اندوخته صرف سهام مشمول مالیات مقطوع به نرخ نیم درصد (۵٪) خواهد بود و به این درآمد مالیات دیگری تعلق نمی گیرد.

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - معاونت حقوقی ریاست جمهوری (Qavanin.ir)

