

بخشنامه شماره : ۵۲ / ۹۴ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۳ / ۰۵ / ۱۳۹۴

موضوع : نرخ مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات
ابرازی شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و
شرکت های تعاونی سهامی عام

براساس تبصره ۶ الحاقی به ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع این ماده می باشد.

با توجه به مفاد تبصره مذکور، جهت رفع ابهامات موجود و هماهنگی و وحدت رویه موارد زیر موکدا یادآوری می گردد :

۱ - طبق بند ۸ ماده ۱ قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم ۴۴ قانون اساسی مصوب ۸ / ۱۱ / ۱۳۸۶، « شرکت تعاونی، شخص حقوقی است که با رعایت قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰ مجلس شورای اسلامی و موادی از قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰ که نسخ نشده است و اصلاحات بعدی آن ها تشکیل شده باشد. این نوع شرکت تعاونی متعارف نیز نامیده می شود ». همچنین بر اساس بند ۹

ماده ۱ همان قانون، « شرکت تعاونی سهامی عام، نوعی شرکت سهامی عام است که با رعایت قانون تجارت و محدودیت های مذکور در این قانون (قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم ۴۴ قانون اساسی) تشکیل شده باشد ». بنابراین صرفاً شرکت های تعاونی و اتحادیه های آنها و شرکت های تعاونی سهامی عام که تشکیل آنها در انطباق با تعاریف مذکور باشد مشمول تخفیف موضوع تبصره مزبور می باشند.

۲ - با توجه به صراحت تبصره ۶ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم، درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت ها و اتحادیه های تعاونی متعارف و شرکت های تعاونی سهامی عام مشمول بیست و پنج درصد (۲۵٪) تخفیف از نرخ موضوع ماده مذکور می باشد و درآمدهای کتمان شده، هزینه های برگشتی و سایر مواردی که براساس مقررات به درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت اضافه می شود مشمول تخفیف مذکور نبوده و به نرخ مقرر در ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات می باشد. در مواردی هم که درآمد شرکت و اتحادیه به روش علی الراس تعیین می گردد، درآمد مشمول مالیات ابرازی اشخاص مذکور، مشمول تخفیف یاد شده خواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور