

بخشنامه شماره : ۱۱۴ / ۹۷ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۳ / ۸ / ۱۳۹۷

موضوع : رفع ابهام در خصوص محاسبه مالیات بر ارث
سهام عدالت متعلق به متوفیان سال ۱۳۹۵ و پس از
آن

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نحوه محاسبه مالیات بر ارث سهام عدالت با توجه به مقررات قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴، بدینوسیله اعلام می دارد :

از آنجا که مطابق بند ۶ ماده ۱ آیین نامه اجرایی « افزایش ثروت خانوارهای ایرانی از طریق گسترش سهم بخش تعاون بر اساس توزیع سهام عدالت » موضوع تصویب نامه شماره ۳۶۲۵۴ هـ / ۱۰۴۱۵۹ / ت مورخ ۲۸ / ۸ / ۱۳۸۵ هیأت محترم وزیران، سهام عدالت عبارت است از « سهام شرکت واسط (شرکت کارگزاری سهام عدالت) که به شرکت های سرمایه گذاری استانی (سهامی خاص) واگذار می شود. » و نظر به اینکه بر اساس بند ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم و تبصره ۲ آن، اموال و دارایی هایی که در نتیجه فوت شخص به وراث طبقه اول انتقال می یابد نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آن ها مشمول مالیاتی به میزان یک و نیم (۱ / ۵) برابر نرخ های

مذکور در تبصره ۱ ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث می باشد که نرخ های یاد شده برای وراث طبقات دوم و سوم، به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد. بنابراین سهام عدالت از مصادیق بند ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم بوده که با توجه به نرخ های مذکور در این بند مالیات متعلق به سهام عدالت برای وراث طبقه اول معادل ۶٪ ارزش اسمی و برای وراث طبقه دوم و سوم به ترتیب دوازده درصد و بیست و چهار درصد ارزش اسمی می باشد.