

رأی شورای عالی شماره : ۳۰ / ۴ / ۱۵۴۶

تاریخ : ۱۳۷۹ / ۰۲ / ۲۵

موضوع : در خصوص سودهای اوراق مشارکت  
پرداختی قبل از قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت در  
سال ۷۶ و وضعیت معافیت یا عدم معافیت سودهای  
مربوطه

نامه شماره ۷۸۳۲۲۱۰/۳۰/۲۴۷۳/۷۸۱۲۴ مورخ ۱۳۷۸/۹/۱۴ شهرداری تهران  
در خصوص معافیت مالیاتی سود اوراق مشارکت طرح نواب، حسب ارجاع  
مورخ ۷۸/۹/۱۵ معاون محترم درآمدهای مالیاتی و در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵  
قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن در جلسه  
مورخ ۷۸/۲/۲۴ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح گردید، اجمال قضیه  
مطروحه به قرار زیر است :

۱ - شهرداری تهران، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بانک عامل بر  
اساس مقررات ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم، سود اوراق مشارکت را از  
مالیات معاف دانسته و به همین لحاظ در موقع پرداخت سود به دارندگان اوراق  
مشارکت مالیاتی کسر نشده است.

۲ - چون به موجب ماده ۴ قانون مدنی قوانین عطف به ما سبق نمی شوند، لذا مفاد تبصره ماده ۷ و ماده ۱۱ قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت قابل تسری به سودهای پرداختی قبل از تاریخ اجرای قانون یاد شده ( ۱۳۷۶/۸/۵ ) نمی باشد.

۳ - چون نسبت به سودهای پرداختی از سال ۱۳۷۴ به بعد و در مواقع پرداخت سود هیچ نوع مالیاتی مطالبه نشده و قانون مالیات های مستقیم سود اوراق مشارکت را به عنوان سود، مشمول مالیات ندانسته و بر اساس ماده ۱۴۵ قانون مزبور که مشعر بر معافیت جوایز اوراق قرضه است علی القاعده سودهای پرداختی قبل از تاریخ اجرای قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت نمی تواند مشمول مالیات باشد.

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی با ملاحظه قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت مصوب ۱۳۷۶/۶/۳۰ مجلس شورای اسلامی و ماده ۲۷ آئین نامه اجرایی آن ( تصویب نامه شماره ۳۱۲۴۲/ت/۱۹۹۶۱ مورخ ۱۳۷۷/۰۶/۰۹ هیات محترم وزیران ) وضوابط مربوط به چگونگی پرداخت مالیات موضوع تبصره ماده ۷ قانون مذکور به شماره ۱۹۷۰۹ مورخ ۱۳۷۸/۵/۲۶ و پس از بحث و تبادل نظر در خصوص مورد به شرح آتی مباردت به صدور رای می نماید :

رای :

۱ - نظر به اینکه عنوان و ماهیت اوراق مشارکت با اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه مذکور در بند ۳ ماده ۱۴۵ متفاوت است لذا استناد به معافیت مقرر در ماده ۱۴۵ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن فاقد و جاهت قانونی بوده و معافیت مقرر در ماده یاد شده قابل تسری به سود اوراق مشارکت نمی باشد.

۲ - مقررات ماده ۷ قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت و تبصره آن به موجب ماده ۱۱ همان قانون به اوراق منتشره قبل از اجرای قانون یاد شده تسری یافته و تبصره ماده ۷ پرداخت مالیات سود پرداختی یا تخصیصی به اوراق مشارکت منتشره قبل از تاریخ اجرای قانون موصوف را به نرخ مقرر در ماده ۷ تصریحا بر عهده دستگاه منتشرکننده اوراق مشارکت محول و به موجب ضوابط مربوط به چگونگی پرداخت مالیات موضوع تبصره ماده ۷ که بر اساس ماده ۲۷ آئین نامه اجرایی قانون مزبور مصوب هیات وزیران تهیه و به شماره ۱۹۷۰۹ مورخ ۷۸/۵/۲۶ صادر شده است پرداخت مالیات مقرر در تبصره موصوف از وظایف دستگاه ناشر می باشد.

۳ - قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت که به موجب آن مالیات به میزان ۵ درصد سود پرداختی تصویب و به سودهای پرداختی یا تخصیصی به دارندگان اوراق منتشره قبل از اجزای قانون نیز تسری یافته است فی الواقع سبب ممانعت از اعمال نرخ مالیات بر درآمد مقرر در قانون مالیات های مستقیم به

سود اوراق مزبور شده است، چه در غیر این صورت تا لازم الاجرا شدن قانون نحوه انتشار اوراق سود پرداختی به دارندگان اوراق مشارکت معطوفاً به مواد ۹۳ و ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم ( حسب اینکه دارندگان اوراق شخص حقیقی یا حقوقی باشند ) از جمله درآمدهای مشمول مالیات آنها محسوب و با رعایت سایر مقررات نسبت به مطالبه مالیات متعلقه توسط مأمورین مالیاتی ذیربط اقدام لازم به عمل می آید، لذا عدم مطالبه مالیات از سودهای پرداختی سال ۱۳۷۴ به بعد و در مواقع پرداخت سود تا تاریخ اجرای قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت دال بر معافیت قانونی سود اوراق مزبور که قبل از لازم الاجرا شدن قانون موصوف پرداخت یا تخصیص یافته نبوده و تعلق مالیات به سودهای مذکور نیز منطبق با مقررات مربوط می باشد.

مرجع آموزش: حسابداران واحد مالی کارشناسان  
علی اکبر سمیعی - محمد رزاقی - علی اکبر نوربخش - محمد علی بیگ پور  
- غلامحسین هدایت عبدی - محمدعلی سعیدزاده - داریوش آل آقا - اصغر  
بختیاری