

۲۵۱۵۱۹۶
تاریخ
پست ۱۸۰۸۰۹۵۰



باسمه تعالی

جناب آقای دکتر طبیب نیا
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی
مقام عالی

با احترام، همانگونه که استحضار دارند در مواردی که نرخ سود و کارمزد بازار بیشتر از نرخ سود و کارمزد اسمی اوراق بهادار باشد، ارزش فعلی اوراق بهادار کمتر از ارزش اسمی آن بوده و اوراق مذکور می بایست با کسر منتشر شوند. در این ارتباط به موجب نامه شماره ۱۲۱/۲۸۴۳۹۴ مورخ ۱۳۹۳/۶/۲۶ سازمان بورس و اوراق بهادار (تصویر پیوست) امکان انتشار اوراق بهادار از جمله اوراق مشارکت و انواع صکوک (اوراق اجاره و اوراق مرابحه و ...) به مبلغی کمتر از ارزش اسمی آن فراهم شده است. بنابراین در زمان انتشار اوراق بهادار، مبلغی کمتر از ارزش اسمی از سرمایه گذاران دریافت می شود و در سررسید کل ارزش اسمی به ایشان مسترد می گردد که مابه التفاوت مبالغ مذکور همان کسر اوراق می باشد که می بایست طی مدت انتشار تا سررسید به تدریج متناسب با مدت و نرخ مربوطه در هر دوره مستهلک گردد و بدین ترتیب هزینه مالی مربوط به اوراق در هر دوره معادل مجموع سود علی الحساب اوراق و استهلاک کسر اوراق می باشد. از طرف دیگر از آنجاییکه به موجب تبصره (۲) ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، صرفاً سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی اوراق بهادار موضوع تبصره (۱) ماده مذکور به استثناء سود سهام و سهم الشرکه شرکتها و سود گواهیهای سرمایه گذاری صندوقها، مشروط به ثبت اوراق بهادار یاد شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار جزء هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات ناشر این اوراق بهادار محسوب می شود، لذا پذیرش استهلاک کسر اوراق مزبور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی ناشر آن اوراق در تبصره ۲ ماده ۱۴۳ مکرر مذکور تصریح نگردیده است. لیکن از آنجاییکه ناشر اوراق به منظور جذب سرمایه گذار ناگزیر به فروش اوراق به مبلغی کمتر از ارزش اسمی آن می باشد بنابراین انتشار اوراق بهادار به کسر قابل اجتناب نبوده و می بایست هزینه مالی مربوط به آن شناسایی گردد.

با توجه به توضیحات فوق و در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم پیشنهاد می گردد، در صورت موافقت استهلاک کسر اوراق بهادار که به شرح فوق منتشر می گردد، در هر دوره جزء هزینه های قابل قبول ناشر آن پذیرفته شود. ۱۴۸

علی عسکری

شماره 134612
تاریخ 1393/8/18
بیت ندارد


جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

دکتر وزیر

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری
معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

نامه شماره 200/15729 مورخ 1393/8/11 جنابعالی به همراه
ضمایم آن در خصوص «پیشنهاد پذیرش استهلاك كسر اوراق بهادار در هر دوره جزء
هزینه های قابل قبول مالیاتی ناشر آن» به استحضار مقام محترم وزارت رسید،
پی نوشت فرمودند:

«به نام خدا»

جناب آقای دکتر عسکری

باسلام

با پیشنهاد جنابعالی موافقم، وفق پیشنهاد اقدام گردد.

تصویر - جناب آقای دکتر صالح آبادی. / (دائمی)

محمد شرفشاهی

مشاور وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی

رونوشت:

جناب آقای دکتر صالح آبادی رئیس محترم سازمان بورس و اوراق بهادار به همراه تصویر نامه صدرالاشاره
و ضمایم آن برای استحضار.
دفتر وزارتی برای اطلاع (اسعیدی).

