



بخشنامه

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۹
تاریخ ۱۴۰۲/۹/۲۲
پیوست

م	۱۴۸-۱۴۷-مکرر-۱۴۳-۱۴۳-۱۰۵	۱۴۰۲	۱۹
---	--------------------------	------	----

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	رفع ابهام از قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ با عنایت به مفاد رای موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۹		
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۲/۲۷، شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۱۷ مورخ ۱۴۰۰/۳/۹ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۸/۲۵ و با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص نامه شماره ۲۱۰/۱۷۹۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۵ معاونت حقوقی و فنی مالیاتی در ارتباط با حکم قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) از بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ با توجه به مفاد دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری که براساس آن حکم به صحیح بودن رای شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۵۵۲ مورخ ۱۴۰۰/۹/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری صادر شده است و ضمن نقض آرای شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۶۳۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۷ و شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۲۷۲ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۸ هیات یاد شده، اعتبار حقوقی قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) از بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ مورد تأیید قرار گرفته است، لذا مطابق قسمت اخیر بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸، هزینه های مربوط به نقل و انتقال سهام و سایر هزینه های مرتبط به سرمایه گذاری در سهام، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در محاسبه درآمدهای مشمول مالیات منظور نخواهد شد. همچنین جزء (ب) از بند ۲ بخشنامه یاد شده، به شرح ذیل اصلاح و جایگزین می گردد: «ب- درخصوص سرمایه گذاری های جاری در سهام و سهم الشرکه (اعم از سریع المعامله و سایر سرمایه گذاری های جاری) که به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش در دفاتر منعکس می گردد، افزایش ارزش این نوع از سرمایه گذاری ها از شمول مالیات خارج بوده و در صورت کاهش ارزش، زیان آن در حساب مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود.» ۹/۲۱-۱۷ سید محمد هادی سبحانیان 			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ: ۲۱۰/۱۴۰۰/۱۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۹ و ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۲۵			



شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۹
تاریخ ۱۴۰۲/۹/۲۲
پست

بخشنامه

م ۱۴۰۲ ۱۹ ۱۰۵-۱۴۳-۱۴۳ مکرر-۱۴۷-۱۴۸

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام از قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ با عنایت به مفاد رای موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۹
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۲/۲۷، شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۱۷ مورخ ۱۴۰۰/۳/۹ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۸/۲۵ و با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نامه شماره ۲۱۰/۱۷۹۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۵ معاونت حقوقی و فنی مالیاتی در ارتباط با حکم قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) از بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ با توجه به مفاد دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری که براساس آن حکم به صحیح بودن رای شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۵۵۲ مورخ ۱۴۰۰/۹/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری صادر شده است و ضمن نقض آرای شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۶۳۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۷ و شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۲۷۲ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۸ هیات یاد شده، اعتبار حقوقی قسمت اخیر بند (۱) و جزء (ب) از بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ مورد تأیید قرار گرفته است، لذا مطابق قسمت اخیر بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ هزینه های مربوط به نقل و انتقال سهام و سایر هزینه های مرتبط به سرمایه گذاری در سهام، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در محاسبه درآمدهای مشمول مالیات منظور نخواهد شد. همچنین جزء (ب) از بند ۲ بخشنامه یاد شده، به شرح ذیل اصلاح و جایگزین می گردد: «ب- در خصوص سرمایه گذاری های جاری در سهام و سهم الشرکه (اعم از سریع المعامله و سایر سرمایه گذاری های جاری) که به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش در دفاتر منعکس می گردد، افزایش ارزش این نوع از سرمایه گذاری ها از شمول مالیات خارج بوده و در صورت کاهش ارزش، زیان آن در حساب مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود.» ۹/۲۱-۱۷ سید محمد هادی سبحانیان	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ: ۲۱۰/۱۴۰۰/۱۷ مورخ ۱۴۰۰/۳/۰۹ و ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۵	
رونوشت: - معاون محترم تدوین و تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - مراکز و دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - هیات تشخیص صلاحیت مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه ران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵	