

1390-1403

تجدید ارزیابی اموال

استاد اسماعیل اسماعیلی





تجدیدارزیابی سال 90

جزء بند قانون بودجه 78 :

افزایش سرمایه‌بنگاه‌های اقتصادی ناشی از تجدیدارزیابی دارایی‌های آنها ، از شمول مالیات معاف است مشروط بر آنکه متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش ، مبناء محاسبه مالیات اصلاح گردد و بنگاه یادشده طی پنج سال اخیر تجدیدارزیابی نشده باشد.

آیین‌نامه اجرائی این بند توسط معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت اموراتقتصادی و دارایی و با همکاری وزارت صنایع و معادن تهیه میشود و به تصویب هیأت وزیران میرسد.

آئین نامه تجدید ارزیابی سال 90

ماده 9: تجدید ارزیابی داراییها در اجرای این آئین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده 10: بنگاه های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آئین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی یا حسابداران رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران را که مستند به گزارش حسابرسی شرکت باشد در موارد زیر دریافت و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی داراییها در پنج سال قبل از سال 1390

ب - اظهار نظر در مورد صحت محاسبه مبنای محاسبه استهلاك دارایی در هر دوره مالی تا دوره مالی منتهی به خروج دارایی و درج در گزارش حسابرسی مالیاتی سال 1390 و بعد از آن.

تجدید ارزیابی سال 91

بند 39 قانون بودجه:

افزایش سرمایه بنگاه های اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های آنها، از شمول مالیات معاف است مشروط بر آن که متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش ، مبنای محاسبه مالیات اصلاح گردد و بنگاه یاد شده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد.

آیین نامه اجرائی این بند از جمله شرکتهای مشمول یا غیر مشمول موضوع این بنده تصویب هیأت وزیران میرسد.

آئین نامه تجدید ارزیابی سال 91

ماده 9: تجدید ارزیابی دارایی ها در اجرای این آئین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده 10: بنگاه های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آئین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی مالی شرکت باشد، برای سال تجدید ارزیابی و سنوات بعد تا دوره منتهی به خروج دارایی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال 1391

(صرفاً برای سال تجدید ارزیابی)

ب - اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاك دارایی در هر دوره مالی تا دوره منتهی به خروج دارایی.

ج - اظهار نظر در مورد صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش.

تجدید ارزیابی سال 92-93-94

ماده 17 قانون حداکثر استفاد از توان تولید:

افزایش سرمایه‌بنگاه‌های اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها، از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به مدت پنج سال از شمول مالیات معاف است مشروط بر آنکه متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یاد زمان فروش، مبنای محاسبه مالیات محاسبه گردد و بنگاه یاد شده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد.

آئین‌نامه اجرایی این ماده به وسیله معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس‌جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه شود و حداکثر ظرف شش ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

آئین نامه تجدید ارزیابی سال 92 به بعد

آئین نامه های اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه شماره ۹۰۸۳۶/ت/۴۸۷۹۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۸ و بند ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۲۰۷۰۰/ت/۴۹۵۵۳ هـ مورخ ۱۳۹۲/۶/۳۰ یا اصلاحات موضوع بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۸۱۳۳/د مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۱ و تصویب نامه شماره ۱۳۶۵۹۰/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ هیات وزیران

ماده ۱- در این آئین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

الف - بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اعم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمت فعالیت می کند .

ب - دارایی ها: دارایی های ثابت مشهود و نامشهود.

ج - مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تعمیر حسب مورد، موضوع مواد (۴۸)، (۱۰۵) و (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاههای اقتصادی که طی پنج سال اخیر اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های خود ننموده اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آئین نامه، دارایی های خود را از تاریخ ۱۳۹۱/۶/۲۵ تا ۱۳۹۶/۶/۲۴ تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات معاف خواهند بود.

تبصره ۱- در اجرای این ماده، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد (۱۰۶) و (۱۶۱) قانون تجارت می باشند.

تبصره ۲- داراییهای خریداری شده در طی سال تجدید ارزیابی مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد.

تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال تجدید ارزیابی افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت نمایند، موظفند مبلغ ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا پایان سال مالی بعد از تجدید ارزیابی دارایی ها، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی خود منظور نمایند.

تبصره ۴- چنانچه مازاد حاصل از تجدید ارزیابی و دارایی ها، قبل از ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکتها و یا دفاتر قانونی حسب مورد و تا انقضای مهلت ثبت افزایش سرمایه در اجرای تبصره (۳) برگشت و نسبت به اصلاح حسابهای مربوط (دارایی ها) در دفاتر قانونی سال انجام تجدید ارزیابی یا سال بعد اقدام شده باشد، مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده، درآمد محسوب نشده و مشمول مالیات نمی شود.

ماده ۳- حذف شد.

ماده ۴- به منظور اصلاح مبنای محاسبه استهلاك دارایی های تجدید ارزیابی شده، هزینه استهلاك دارایی به نسبت مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد.

ماده ۵۵- تجدید ارزیابی دارایی ها پس از پایان عمر مفید آنها بر اساس جدول استهلاکات موضوع ماده (۱۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است.

ماده ۶۵- در زمان فروش دارایی های تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام شده دارایی می باشد.

تبصره ۵- چنانچه در بین دارایی های بنگاههای اقتصادی که تجدید ارزیابی می شوند، دارایی یا دارایی های موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد، دارایی های مذکور در هنگام نقل و انتقال صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر قانون یاد شده حسب مورد خواهند بود.

ماده ۷۵- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات و مالیات آخرین دوره عملیات بر اساس مقررات ماده (۱۱۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن و همچنین تبصره ماده (۱۱۶) قانون یاد شده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸۵- تجدید ارزیابی موضوع این آیین نامه توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می پذیرد.

تبصره ۵- تجدید ارزیابی دارایی های موضوع این آیین نامه در مورد شرکت های دولتی و شرکت های وابسته به موسسات عمومی غیر دولتی و شرکت هایی که بیش از پنجاه درصد سهام یا سهم الشرکه آنان مشترکاً یا منفرداً متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیر دولتی باشد طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب یا مورد تایید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می گیرد.

ماده ۹۵- تجدید ارزیابی دارایی ها در اجرای این آیین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰۵- بنگاه های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی مالی شرکت باشد، برای سال تجدید ارزیابی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا پایان سال مالی بعد از سال تجدید ارزیابی دارایی به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند:

الف- اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال تجدید ارزیابی

ب- اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی

شرکت هایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد نیز مشمول حکم این ماده و تبصره (۲) ماده (۲) می باشند .

ماده ۱۱۵- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین نامه توسط بنگاه های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۱- خواهد بود . در این صورت مالیات متعلق قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

ماده ۱۲- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین نامه مانع استفاده از سایر معافیت های قانونی نخواهد بود.

ماده ۱۳- این اصلاحیه از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱ لازم الاجراء می باشد .

اصلاح آیین نامه اجرایی ماده 17

94-93-92

اصلاح آیین نامه اجرایی ماده 17 قانون حداکثر استفاده از توان تولید طی تصویب نامه هیأت وزیران
به شماره/ 53970 ت 52406 ه تاریخ 1395/05/10

1- مهلت انجام سایر ترتیبات افزایش سرمایه و همچنین ثبت آن در اداره ثبت شرکتها و دفاتر قانونی در اشخاص حقوقی که در سالهای 1392 الی 1394 نسبت به تجدید ارزیابی دارایی های خود اقدام نموده اند، تا پایان سال 1395 تعیین می گردد.

2- مهلت ارسال تأییدیه های مذکور در این ماده برای اشخاص حقوقی که در سالهای 1392 و 1393 نسبت به تجدید ارزیابی دارایی های خود اقدام نموده اند ، تا پایان سال 1395 تعیین می گردد.

تمدید تجدید ارزیابی سالهای 92-93-94

شماره: ۶۶۰۶۶ / ۵۶۵۳۵
 تاریخ: ۱۳۹۸/۵/۲۸
 وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور

جمهوری اسلامی ایران
 رئیس مجلس شورای اسلامی
 تصویب نامتوجیهت وزیران
 بسمه تعالی
 "با صلوات بر محمد و آل محمد"

بند ۱۰ ماده ۱۷
 تصویب نامتوجیهت وزیران
 بسمه تعالی
 "با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت
 وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - وزارت نیرو - سازمان برنامه و بودجه کشور
 اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۸/۵/۲۲ به پیشنهاد اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

در تبصره (۳) اصلاحی ماده (۲) و تبصره الحاقی ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم موضوع بندهای (۱) و (۲) تصویب نامه شماره ۵۳۹۷۰/۵۲۴۰۶ مورخ ۱۳۹۵/۵/۱۰ عبارت "تا پایان سال ۱۳۹۵" به عبارت "تا پایان سال ۱۳۹۸" اصلاح می شود.

اسحاق جهانگیری
 معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، سازمان اداری و استخدامی کشور، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 شماره نامه: ۱۰۳۸۵ / ۲۰۰ / و
 تاریخ: ۱۳۹۸ / ۶ / ۰۵

تجدید ارزیابی سال 95-96

تبصره 1 ماده 149 ق.م.م:

افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

ماده 6 آئین نامه:

تجدید ارزیابی موضوع این آئین نامه حسب مورد توسط کارشناس رسمی دادگستری با معرفی کانون کارشناسان رسمی دادگستری یا کارشناس قوه قضاییه معرفی شده توسط مرکز امور مشاوران حقوقی، وکلا و کارشناسان قوه قضاییه صورت می گیرد.

تجدید ارزیابی سال 97

تبصره 1 ماده 149 اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم:

افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

بند ز تبصره 10 قانون بودجه سال 97:

انتقال مازاد تجدید ارزیابی شرکتها، موضوع ماده (149) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه به حساب افزایش سرمایه با رعایت شروط ذیل بلامانع است و مشمول مالیات به نرخ صفر خواهد بود:

- 1-شرکتهای مذکور باید براساس صورتهای مالی عملکرد سال 1396 مشمول ماده 141 شده باشند.
- 2-شرکتهای مذکور باید با این تجدید ارزیابی از شمول ماده (141) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت خارج شوند.

مفاد بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره 200/97/56/ص مورخ 1397/04/16

بند 2: در صورتی که مبلغ مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها بیش از مبلغ افزایش سرمایه مورد نیاز شرکت جهت خروج از مقررات ماده 141 لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت باشد، چنانچه کل مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه منتقل گردد، مزاد مذکور با رعایت مقررات موضوعه مشمول مالیات به نرخ صفر موضوع (بند ز تبصره 10 ماده واحده قانون فوق الذکر) خواهد بود.

همچنین در مواردی که بخشی از مزاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه منتقل و شرکت از شمول ماده 141 لایحه مزبور خارج و مابقی در حساب مزاد تجدید ارزیابی منظور شود در این صورت مبلغ مزاد منظور شده به حساب افزایش سرمایه مشمول مقررات (بند ز تبصره (10) قانون بودجه) سال 1397 کل کشور و مابقی مشمول مقررات تبصره (1) ماده 149 قانون مالیات های مستقیم می باشد.



سازمان "حمایت از کسب‌های ایرانی"

دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

شرکت لبنیات و بستنی دو مینو

یا (منز)

بازگشت به نامه شماره ۹۷-۴۰۴-۵ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ در خصوص ماده ۶ آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ به اطلاع می‌رساند:

۱- مطابق تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مذکور افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.

۲- ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ موارد افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه را به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال تلقی و آنها را مشمول مالیات بر درآمد دانسته است.

۳- بدیهی است سایر مواد آیین نامه اجرایی یاد شده از جمله مواد ۴، ۵، ۶، ۷ و ۸ صرفاً ترتیبات انجام تجدیدارزیابی دارایی ها را در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون یاد شده تبیین می‌نماید.

محمد برزگری
مدیرکل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

تجدیدارزیابی سال 98

مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ 1398/02/07

استفاده از مفاد بند «ز» تبصره 10 ماده واحده قانون بودجه سال 1397 در خصوص انتقال مازاد تجدیدارزیابی شرکتها به حساب افزایش سرمایه ، تا پایان سال 1398 تمدیدی گردد.

ماده 14 قانون حداکثر استفاده از توان تولید مصوب 1398/02/15:

به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدیدارزیابی داراییهای اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (1) ماده (149) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 با اصلاحات و الحاقات بعدی ، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یک سال پس از تجدیدارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یکبار در هر پنج سال امکان پذیر است.

احکام مالیاتی قانون حداکثر توان تولیدی و خدماتی

شماره: ۳۵۳۱۹۰۹۱

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۱۲

پست: _____

پیش



حضرت حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کماالات ایوانی که با عنوان طرح اصلاح قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۳۹۸/۲/۱۵ و تأیید شورای محترم نگهبان، به بیوست ابلاغ می‌شود.

علی لاریجانی

دفترخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۲۹۴۱۸

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۱۲

ساعت: ۱۵:۵۵

تبصره- احکام این ماده در مورد مؤسسات حوزوی دارای مجوز از شورای عالی حوزه، مجری خواهد بود.

ماده ۱۳- کلیه دستگاههای موضوع ماده (۲) این قانون که طرف قرارداد با پیمانکاران، مهندسان مشاور و سازندگان می‌باشند مکلفند مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت را ظرف مدت حداکثر دو ماه پس از دریافت صورت وضعیت پرداخت کنند. در غیر این صورت دستگاه مذکور علاوه بر پرداخت اصل مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری متعلق، جریمه‌های مربوط به آن را نیز پرداخت می‌کند.

ماده ۱۴- به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یکسال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یکبار در هر پنج سال امکان‌پذیر است.

ماده ۱۵- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است با همکاری سازمان برنامه و بودجه کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارتخانه‌های ذی‌ربط در جهت حمایت از تجمیع توانمندی‌های شرکتها و تقویت آنها، با رعایت مواد (۲) و (۳) قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار ظرف مدت شش ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون، آیین‌نامه تشویق به مشارکت، با رویکرد تجمیع توان فنی، مالی، تسهیلاتی و اعتباری و ثبت شرکت برای آن دسته از شرکتهایی که به شکل ادغام و یا گروه اقتصادی با منافع مشترک (کنرسیوم)، با یکدیگر مشارکت می‌کنند را تهیه کند و به تصویب هیأت وزیران برساند.

شماره: ۲۰۰/۹۸/۳۰
تاریخ: ۹۸/۴/۳
پست:



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بخشنامه

س @taxinformation @iran_tax_news ۹۸ ۳۰

مخاطبان / دانشگاه	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال احکام مالیاتی قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی

بدینوسیله احکام مالیاتی قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی، به شرح زیر جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد:

ماده ۱۲- به منظور تقویت تحقیق و توسعه، مشوق های بیمه ای، مالیاتی و ارتقای علمی، به صورت زیر اعمال می شود:

ب- در بند «ا» ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مرجم تشخیص قراردادن فعالیت های تحقیقات پژوهشی مذکور در چهارچوب نقشه جامع علمی کشور، وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی خواهد بود.

ماده ۱۳- کلیه دستگاه های موضوع ماده (۲) این قانون که طرف قرارداد با پیمانکاران، مهندسان مشاور و سازندگان می باشند مکلفند مالیات، عوارض، هزینه و بیمه بیکاری مربوط به هر صورت وضعیت را ظرف مدت حداکثر دوماه پس از دریافت صورت وضعیت پرداخت کنند. در غیر این صورت دستگاه مذکور علاوه بر پرداخت اصل مالیات، عوارض، حق بیمه و بیمه بیکاری متعلق، جریمه های مربوط به آن را نیز پرداخت می کند.

ماده ۱۴- به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یکسال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یکبار در هر پنج سال امکان پذیر است.

ماده ۱۶- به منظور حسن اجرای این قانون:

ب- وظایف هیأت نظارت:

۴- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است یا پیشنهاد هیأت به میزان افزایش عمق ساخت داخل، اشتغال ایجاد شده و یا افزایش صادرات کالاها و خدمات تولیدی در مشارکت ایرانی- خارجی توسط دستگاه های موضوع ماده (۲) این قانون، مشوق های مرتبط با ماده (۱۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ و ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی را تهیه و جهت تصویب به هیأت وزیران ارائه کند.

ماده ۲۴- از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، کلیه مواد قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۱/۵/۱ به جز ماده (۱۲) آن نسخ می شود. ۱۵-۳۰۲۲

امید علی بارسا



تاریخ اجرا: پانزده روز پس از انتشار در روزنامه رسمی (تاریخ روزنامه رسمی ۱۳۹۸/۳/۲۱)	مدت اجرا: نامحدود	مرجم ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/ الکترونیکی
---	-------------------	-------------------------------------	----------------------------------

تصویب نامه و تصمیم نامه هیأت وزیران

اصلاح ماده (10) آیین نامه اجرایی تبصره (1) ماده (149)

اصلاح ماده (10) آیین نامه اجرایی تبصره (1) ماده (149) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

شماره: 135602/ت 57170هـ تاریخ: 22/10/1398

وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان برنامه و بودجه کشور

هیأت وزیران در جلسه 18/10/1398 به پیشنهاد شماره 149082/54 مورخ 11/8/1398 وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:

الف- ماده (10) آیین نامه اجرایی تبصره (1) ماده (149) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب 1394 - موضوع تصویب نامه شماره 3874/ت 52793 هـ مورخ 21/01/1395 به شرح زیر اصلاح و چهار تبصره به آن اضافه می شود:

ماده 10 - پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه، به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال است و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

تبصره 1- در صورتی که اشخاص حقوقی موضوع تبصره (1) ماده (149) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم ظرف یک سال پس از تجدید ارزیابی (شناسایی و ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر قانونی شرکت)، تشریفات قانون جهت انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه و نیز ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت ها را انجام دهند ، مازاد تجدید ارزیابی که به حساب سرمایه منتقل می شود، با رعایت سایر مقررات مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

تبصره 2- اثر مدت مذکور در قسمت اخیر حکم ماده (14) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی (تجدید ارزیابی یک بار در هر پنج سال) نسبت به آینده است، بنابراین اشخاص حقوقی که با استفاده از مقررات ماده یادشده نسبت به افزایش سرمایه خود از محل تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام کرده اند، تا مدت پنج سال مجاز به افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها برای استفاده از این معافیت نخواهند بود.

تبصره 3- عدم رعایت هریک از شروط موضوع ماده (14) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی (افزایش سرمایه و ثبت آن پس از مهلت یک ساله مقرر یا افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها در فواصل کمتر از پنج سال) موجب شمول مالیات نسبت به مازاد تجدید ارزیابی دارایی های مربوط می شود. همچنین در صورت کاهش سرمایه اشخاص مذکور که از مشوق مالیاتی بوده ماده (14) قانون یاد شده استفاده کرده اند، مالیات متعلق در سال کاهش، مطالبه و وصول می شود.

تبصره 4- محدودیت پنج ساله مندرج در ماده (14) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی صرفاً در خصوص تجدید ارزیابی هر طبقه به صورت مجزا از سایر طبقات دارایی ها ملاک عمل است و انجام تجدید ارزیابی سایر طبقات فارغ از تجدید ارزیابی مذکور در طی پنج سال مجاز است.

ب- این تصویب نامه از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده (14) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی لازم الاجرا است.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

اظهار نظر دفتر فنی تجدید ارزیابی

سال " رونق تولید "

دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

جناب آقای/سرکار خانم
مدیر عامل محترم
باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۹۸/۰۹۸۹ مورخ ۱۳۹۸/۸/۱۱ در خصوص افزایش سرمایه شرکت مذکور در سال ۱۳۹۸ از محل دارایی های تجدید ارزیابی شده سال ۱۳۹۶ ضمن توجه جنابعالی به ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مذکور (موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۵) مبنی بر « افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.» به آگاهی می رساند:

مطابق ماده ۱۴ قانون حد اکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۲/۱۵ (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۴/۳) به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یک سال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است. ضمنا جهت مزید آگاهی اعلام می دارد، مطابق ماده ۴ قانون مدنی « اثر قانون نسبت به آتی است و قانون نسبت به ماقبل خود اثر ندارد مگر اینکه در خود قانون مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد»

تجدید ارزیابی سال 99

شماره سند: ۵/۲۳۲/۲۲۲۲

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۲/۱۰

محل: دفتر

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

ISO 9001:2000

سال "جهش تولید"

دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

جناب آقای هاشمی

مدیرکل محترم امور مالیاتی استان فارس

با سلام و احترام

بازگشت به نامه های شماره ۵/۱۰۲/۱۰۲/۸۶۲۰۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱ و شماره ۵/۱۰۲/۱۰۲/۷۹۱۴۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۷ به همراه ضمیمه در خصوص تجدید ارزیابی دارایی های شرکت کارخانجات مخابراتی ایران، با عنایت به مستندات ارسالی و توضیحات آن اداره کل، به آگاهی می رساند:

- ۱- مطابق تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.
- ۲- با عنایت به نامه اداره کل مذکور مؤدی نسبت به تجدید ارزیابی دارایی های خود اقدام نموده لیکن قسمتی از آن دارایی های تجدید ارزیابی شده مورد تأیید سازمان بورس قرار نگرفته است.

با در نظر گرفتن مراتب فوق و سال تجدید ارزیابی دارایی های شرکت و با توجه به مفاد ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون یاد شده، صرفاً افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

محمد برزگری

مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

تجدید ارزیابی سال 1400

شماره سند: ۵۵۵۳۵/۴۴۴

شماره: ۱۴۰۰/۰۹/۰۸

شماره:



سال نوامه پستهای داد و ستد مالی ها

بسمه تعالی

معاونت حقوقی و منی مالیاتی
و ترخیص و مدیریت یکپارچه مالیاتی

جناب آقای بارگاهی

مدیر کل محترم امور مالیاتی شمال تهران

باسلام و احترام

با رجوع به نامه شماره ۲۶۱/۲۶۹۸۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۰۱ در خصوص عدم رعایت مقررات ماده (۴) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به آگاهی می رساند:

عدم رعایت مفاد آیین نامه اجرایی مذکور از جمله ماده (۶) آن مبنی بر « تجدید ارزیابی موضوع این آیین نامه حسب مورد توسط کارشناس رسمی دادگستری یا معرفی کارشناسان رسمی دادگستری یا کارشناس قوه قضائیه معرفی شده توسط مرکز امور مشاوران حقوقی، وکلا و کارشناسان قوه قضائیه صورت می گیرد.» موجب شمول مالیات به افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها خواهد شد.

سعید مصباحی
مدیر کل



بسمه تعالی

معاملات حقوقی و فنی مالیاتی

شرکت یگانہ اندیش سرمایه

موضوع: مالیات مازاد تجدید ارزیابی

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۵۷۱۸/ص/۱۴۰۰/۱۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۷ در خصوص مطالبه مالیات بابت تجدید ارزیابی انجام گرفته در سال عملکرد ۱۳۹۸ به آگاهی می‌رساند:

به موجب تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.

به موجب ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده مذکور، پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته و یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال است و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.

بنابراین مراتب فوق از آنجا که مقررات ماده ۶ آیین نامه مذکور از جمله تشریفات انجام تجدید ارزیابی دارایی ها در اجرای تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد، فلذا عدم رعایت آن موجب مشمول مالیات نسبت به مازاد تجدید ارزیابی صورت گرفته نمی‌گردد.

امراه عابدی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی
کاب

روپوشنا
جناب آقای محمود صلحی مدیر کل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی
جناب آقای احمد بازرگانی مدیر کل محترم امور مالیاتی شمال تهران

تجدید ارزیابی سال 1401

شماره سند: ۱۳۹۴/۴/۳۱
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۳/۱۱
نوع سند: ندارد

جمهوری اسلامی ایران
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت حقوقی و فنی مالیاتی
دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای بارکاهی
مدیر کل محترم امور مالیاتی شمال تهران
باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۲۳۲/۵۵۵۳۵/د مورخ ۱۴۰۰/۹/۸ در خصوص حکم ماده ۶ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ به آگاهی می‌رساند:

با عنایت به نامه شماره ۲۱۰/۱۷۳۰۳/ص مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۷ معاون وقت حقوقی و فنی سازمان متبوع در خصوص موضوع صدرالذکر عنوان شرکت یگانه اندیش سرمایه و رونوشت ارسالی آن به آن اداره کل، نامه صدرالاشاره (شماره ۲۳۲/۵۵۵۳۵/د مورخ ۱۴۰۰/۹/۸ این دفتر) از تاریخ صدور ابطال می‌گردد.

حجت‌المولایی
مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

تجدید ارزیابی سال 1403

شماره: ۵/۲۱۰/۹۳۶۴

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۲/۱۸

دارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

ISIRI 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

به پیوست صورتجلسه شماره ۹-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ شورای عالی مالیاتی، درخصوص «ابهامات در نحوه اجرای صحیح مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم» که در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم، به تفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، برای اطلاع و اجراء، ابلاغ می‌گردد.

لازم به ذکر است در نظریه شورای عالی مالیاتی به دو ابهام به شرح ذیل پاسخ داده شده است:

الف- ابهام اول: مصادیق رعایت استانداردهای حسابداری در موارد عدم شمول

مالیات به فرایند تجدید ارزیابی دارایی‌ها

ب- ابهام دوم: شمول یا عدم شمول مالیات به برگشت مازاد تجدید ارزیابی

دارایی‌ها و انجام ثبت اصلاحی در دفاتر قانونی

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی

کلاس شماره

۰۱۰۰۱۰۰

شماره دادنامه

۱۴۰۱/۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۹۵

موضوع خواسته

ابطال نظریه معاونت حقوقی سازمان

تاریخ تصویب

۱۴۰۱/۰۵/۰۳

شاکی

مصطفی بانقوا

امضا کننده

مهدی دربین (معاون قضایی در هیات عمومی)

درخواست دهنده

نتیجه

تایید ماده ۸۵ (سایر)

طرف شکایت

سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ:

شماره دادنامه:

کلاس پرونده: ۰۱۰۰۱۰۰

مرجع رسیدگی: دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای مصطفی بانقوا

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال نامه شماره ۵۵۵۳۵۰۲۳۲ مورخ ۸۰۹۰۱۴۰۰ دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شمول مالیات بر مازاد تجدید ارزیابی

گردشکار: شاکی به موجب دادخواستی تقاضای ابطال نامه شماره ۵۵۵۳۵۰۲۳۲ مورخ ۸۰۹۰۱۴۰۰ دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شمول مالیات بر مازاد تجدید ارزیابی را در دیوان عدالت اداری مطرح کرده است که دادخواست مزبور پس از ثبت، به هیات عمومی دیوان عدالت اداری ارجاع و تحت کلاس فوق ثبت شده است. پس از اجرای تشریفات قانونی معمول و بررسی پرونده، موضوع به دلیل ملغی شدن مقرر در مورد شکایت مشمول حکم مقرر در ماده ۸۵ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ تشخیص گردید. با اعلام پایان رسیدگی، به شرح زیر قرار صادر می‌شود:

قرار دیوان

در رابطه با شکایت مطروحه به خواسته ابطال نامه شماره ۵۵۵۳۵۰۲۳۲ مورخ ۸۰۹۰۱۴۰۰ دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شمول مالیات بر مازاد تجدید ارزیابی با توجه به اینکه مدیر کل دفتر حقوقی و قرار دادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب نامه شماره ۵۱۰۴ / ۲۱۲ / ص مورخ ۲۱/۳/۱۴۰۱ اعلام کرده است که نامه مورد شکایت به موجب نامه شماره ۱۴۴۷۴ / ۲۳۲ / د مورخ ۱۱/۳/۱۴۰۱ مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ صدور ملغی شده است و مستندات موجود در پرونده نیز مؤید این امر است، بنابراین رسیدگی به درخواست ابطال نامه مورد اعتراض موضوعاً منتفی است و موجبی برای رسیدگی به شکایت مطروحه وجود ندارد و مستند به حکم مقرر در مواد ۸۲ و ۸۵ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ قرار رد شکایت صادر می‌شود. این قرار قطعی است.

مهدی دربین

معاون قضایی دیوان عدالت اداری

صور تجلسه شورای عالی مالیاتی

شماره ۲۰۱-۹
تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰
پوست

شماره ۱۳۹۵/۱۲/۲۱



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم

نامه شماره ۲۱۰/۶۳۱۷۸/د مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۲ معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی در خصوص شرایط بهره مندی از معافیت موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم و همچنین موضوع شمول با عدم شمول مالیات بر برگشت مازاد تجدید ارزیابی، در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ این شورا در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مطرح گردید.

شرح ابهام:

بر اساس مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود. آیین نامه اجرایی این تبصره راجع به نحوه تجدید ارزیابی، فروش و استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده و سایر الزامات و ترتیبات اجرایی آن طی مصوبه شماره ۳۸۷۴/ت/۵۲۷۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۱ به تصویب هیأت محترم وزیران رسیده و بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۲/۵ از طرف سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغ شده است. متعاقباً در سال ۱۳۹۸، قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی به تصویب رسید و براساس ماده ۱۴ آن مقرر شد: «به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکتها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یک سال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یک بار در هر پنج سال امکان پذیر است.»

در این راستا، ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی مذکور اصلاح و چهار تبصره به آن اضافه شد. در ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی اصلاحی یاد شده آمده است: «پوشش زیان از محل مازاد تجدید ارزیابی، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه، به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق درآمد در آن سال است و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود.»

حال با عنایت به مراتب فوق در خصوص اجرای صحیح مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، نظرات زیر مطرح و مورد ابهام می باشد؛

**الف) شرط رعایت استانداردهای حسابداری:**

۱- در احکام مالیاتی قوانین بودجه سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۲ و ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور... مصوب ۱۳۹۱، افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها در صورت رعایت شرایط مقرر، مشمول معافیت مالیاتی اعلام شده و متعاقباً بر اساس مقررات مندرج در آیین‌نامه‌های اجرایی مربوطه، عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در آیین‌نامه موجب محرومیت استفاده از معافیت مالیاتی موضوعه ذکر شده است. از آن جا که در آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم، شرط اخیرالذکر، یعنی محرومیت از معافیت مالیاتی در صورت عدم رعایت هر یک از شرایط آیین‌نامه اجرایی مذکور، مطرح نبوده و صرفاً رعایت استانداردهای حسابداری به عنوان شرط لازم برای انتفاع از این مقرره بیان شده است، لذا به نظر می‌رسد، بر اساس مقررات ماده ۱۰ آیین‌نامه اجرایی اصلاحی مذکور، صرفاً موارد سه‌گانه مندرج در این ماده به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری تلقی شده و عدم رعایت سایر مواد آیین‌نامه از جمله مواد ۳، ۶ و ۱۱ آن و همچنین سایر موارد استانداردهای حسابداری، صرفاً تشریفات انجام کار بوده و از منظر تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق.م.م.ا، از مصادیق عدم رعایت استانداردهای حسابداری محسوب نمی‌شوند.

۲- با توجه به صراحت حکم تبصره ۱ ماده ۱۴۹ این قانون و ماده ۱ آیین‌نامه اجرایی آن، چنانچه مودی هر یک از موارد آیین‌نامه مربوطه و استانداردهای حسابداری مربوط به دارایی‌های تجدید ارزیابی شده را رعایت ننماید، امکان بهره‌مندی از مقررات موضوعه را نخواهد داشت. به عنوان مثال در مواردی که مودی از بابت دارایی استهلاک پذیر تجدید ارزیابی شده هزینه استهلاک این دارایی را در دفاتر ثبت و شناسایی ننماید یا تجدید ارزیابی دارایی‌ها توسط کارشناسان موضوع ماده ۶ آیین‌نامه صورت نپذیرد... این امر به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری تلقی شده و مازاد تجدید ارزیابی شناسایی شده، مشمول مالیات می‌باشد.

ب) برگشت مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها و انجام ثبت اصلاحی

به موجب تبصره ۴ ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور، «چنانچه مازاد حاصل از تجدید ارزیابی دارایی‌ها، قبل از ثبت افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت‌ها و یا دفاتر قانونی حسب مورد و تا انقضای مهلت ثبت افزایش سرمایه در اجرای تبصره (۳) برگشت و نسبت به اصلاح حساب‌های مربوط (دارایی‌ها) در دفاتر قانونی سال انجام تجدید ارزیابی یا سال بعد اقدام شده باشد، مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده، در آمد محسوب نشده و مشمول مالیات نمی‌شود».

حال با توجه به عدم پیش‌بینی برگشت از حساب مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها در مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱)، نظرات ذیل مطرح می‌باشد:

۱- از آنجا که در مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم و آیین‌نامه اجرایی آن حکم خاصی در خصوص برگشت مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها و انجام ثبت اصلاحی پیش‌بینی نشده است، لذا ثبت اصلاحی تجدید ارزیابی در دفاتر قانونی در آن سال یا سالهای بعد، خارج از امر تجدید ارزیابی دارایی‌ها تلقی شده و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده در آمد محسوب و مشمول مالیات می‌باشد.

۲- از آنجا که ملاک افزایش سرمایه، ثبت آن در اداره ثبت شرکت‌ها می‌باشد، لذا در مواردی که افزایش سرمایه شرکت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها ثبت نشده و ثبت سند اصلاحی (برگشت مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها) در دفاتر صورت پذیرفته باشد، این امر مخالف و مغایرتی با مقررات موضوعه نداشته و از این حیث مازاد حاصل از تجدید ارزیابی برگشت شده مشمول مالیات نخواهد بود.



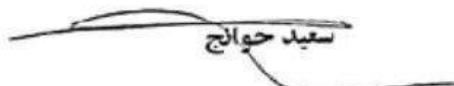
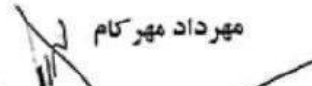
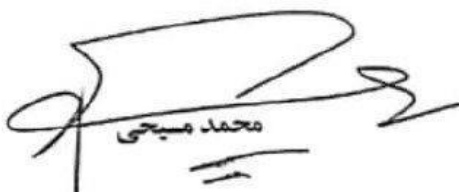

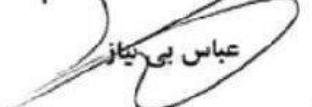
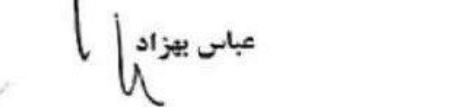


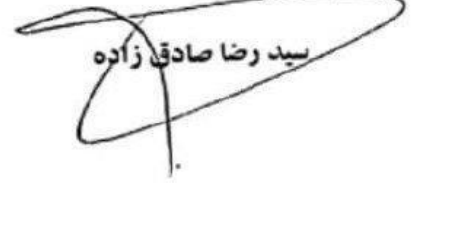
اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهامات مطرح شده، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

۱- در خصوص ابهام بند الف:

نظر اکثریت:

از آنجائیکه مطابق مفاد مقررات آئین نامه ی اجرایی تبصره یک ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، صرفاً موارد مذکور در ماده (۱۰) آیین نامه یادشده، به منزله ی عدم رعایت استانداردهای حسابداری و موجب تحقق درآمد در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود و از سوی دیگر عدم رعایت هر یک از شروط ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور (که طی تبصره های ماده ۱۰ آیین نامه مذکور تبیین گردیده است)، موجب شمول مالیات نسبت به مازاد تجدید ارزیابی دارایی های مربوط می شود؛ فلذا با عنایت به مراتب فوق، عدم رعایت سایر موارد آیین نامه، منصرف به عدم رعایت ترتیبات (امور شکلی) انجام تجدید ارزیابی دارائی ها بوده و موجبی برای شمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

 سعید جوانج	 مهرداد مهر کام	 محمد مسیحی
 محمد حسین خاتمینی	 عباس بی بیگانی	 عباس بیخزاد
 حجت اله مولایاری	 سعید حمید شمسینی نژاد	 سعید رضا صادقی زاده




۲- در خصوص ابهام بند ب:

چنانچه اشخاص حقیقی با استفاده از ظرفیت مقررات تبصره بک ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به تجدید ارزیابی دارایی ها اقدام نمایند، برگشت و اصلاح حسابهای مربوط به مازاد حاصل از تجدید ارزیابی دارایی ها، مشمول مالیات نخواهد بود. همچنین مطابق مفاد ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸، مادامیکه فرآیند افزایش سرمایه در اداره ثبت شرکت ها نهایی و ثبت نگردد، انصراف مودی و اصلاح حساب های مربوط، فارغ از مهلت زمانی مشمول مالیات نخواهد بود.

محمد مسیحی
 محمد رضا شایان پور
 غلامحسن کشاورز
 محمد حسن زارع
 مهرداد مهر کام
 سعید جوانج
 علی اصغر توکلی احمدی
 عباس بهزادی
 عباس وززیده
 محمد حسین رحمتی
 مهر علی قنبر پور
 رضا امید
 عباس ایی نیاز
 حسن بابانی
 سعید رضا صادق زاده
 حجت اله مولاباری
 سید حمید شهبازی نژاد





با آرزوی موفقیت

همه عزیزان

