



شماره ۱۸، بهمن ۱۳۹۲

سال هفتم شماره ۲۰۲۶۹

مرجع تصویب: هیات وزیران
شماره ویژه نامه: ۷۵۱

اصلاح آیین‌نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور

۱۳۹۲/۱/۱۲

شماره: ۱۳۶۵۹۷/ت/۹۷۶-۵۰

اصلاح آیین‌نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور
وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت
سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور

هیات وزیران در جلسه ۱۳۹۲/۱/۱ به پیشنهاد ۹۲/۲۲۸۷۷/۲۰/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۲/۵/۶ وزارت نیرو و به استناد اصل یکصد و نهم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:
آیین‌نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۵۲۰۲۸/ت/۲۸۲۱۹ مورخ ۱۳۹۱/۸/۶ به شرح زیر اصلاح می‌شود:

- ۱- در تبصره (۲) ماده (۳) عبارت «تا پایان سال ۱۳۹۳» جایگزین عبارت‌های «تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی» و «طی سال ۱۳۹۲» می‌شود.
- ۲- ماده (۳) حذف می‌گردد.
- ۳- در ماده (۸) عبارت «و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده» حذف می‌شود.
- ۴- متن زیر جایگزین تبصره ماده (۸) می‌شود:
تبصره - تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکت‌های دولتی و شرکت‌های وابسته به مؤسسات عمومی غیردولتی و شرکت‌هایی که بیش از پنجاه درصد سهام یا سهم‌الشرکه آنان مشترکاً یا منفرداً متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیردولتی باشند طبق نظر کارشناسان یا کارشناسان منتخب با مورد تأیید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.
- ۵- متن زیر جایگزین ماده (۱۰) می‌گردد:
ماده ۱۰ - نگاهبانی اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابداری یا یکی از مؤسسات حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابداری مالی شرکت باشند برای سال تجدید ارزیابی در موارد زیر دریافت و حداقل تا پایان سال ۱۳۹۳ به اداره امور مالیاتی دکرپت لایحه نمایند:
الف - اشخاص نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۱.
ب - اظهار نظر در مورد صحت مینای مجامع استهلاک دارایی.
تبصره - شرکت‌هایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد نیز مشمول حکم این ماده و تبصره (۲) ماده (۳) می‌باشند.
- ۶- متن زیر به عنوان ماده (۱۲) الحاق می‌گردد:
ماده ۱۲-۱ این اصلاحیه از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ لازم‌الاجراء می‌باشد.

معاون اول رئیس‌جمهور - استخاف جوانگیری

آیین نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۵۰۹۷۶/ت/۱۵۴۰۲۸/هـ مورخ ۱۳۹۱/۸/۶ هیات محترم وزیران پس از اصلاحیه موضوع تصویب نامه شماره ۱۳۶۵۹۷/ت/۵۰۹۷۶/هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳

ماده ۱- در این آیین 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 تمبر حسب مورد، موضوع مواد(۴۸)، (۱۰۵) و (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاههای اقتصادی که از ابتدای سال ۱۳۸۶ تا پایان سال ۱۳۹۰ اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های خود ننموده اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آیین نامه، دارایی های خود را در سال ۱۳۹۱ 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- دارایی های خریداری شده در طی سال ۱۳۹۱ مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد .

تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۱ افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت ننمایند، موظفند مبلغ ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۳ ، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، تا پایان سال ۱۳۹۳ منظور نمایند.

ماده ۳- حذف شد .

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

ماده ۵- تجدید ارزیابی دارایی ها پس از پایان عمر مفید آنها بر اساس جدول استهلاکات موضوع ماده(۱۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است.

ماده ۶- 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 ۷- 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 ۸- 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 ۹- تجدید ارزیابی دارایی ها در اجرای این آیین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰- بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین نامه باید تاییدیه 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 ۱۳۹۳ به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارایه نمایند:

الف- اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۱.

ب- اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی .

تبصره ۵: شرکت هایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد نیز مشمول حکم این ماده و تبصره (۳) ماده (۲) می باشند .

ماده ۱۱- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین نامه توسط بنگاه های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور 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 ۱۳۹۱/۱/۱ لازم الاجراء می باشد .



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تعمیرات و عمران زیربنایی

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

شماره سند ۱۵۴۰۲۸

تاریخ ۱۳۹۱/۸/۶

وزارت امور اقتصادی و دارایی
دفتر خدمات مرکزی
شماره ۱۴۷۸۹
تاریخ ۱۳۹۱/۸/۶

وزارت امور اقتصادی و دارایی - معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۹۱/۷/۲۲ بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۸۲۶/۷۷۷۲۲ مورخ ۱۳۹۱/۴/۲۲ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور، این نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود:

این نامه اجرایی بند (۳۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:
الف- بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اسم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمت فعالیت می کند.

ب- دارایی های دارایی های ثابت مشهود و نامشهود.

ج- مالیات: مالیات بر درآمد مزاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تسیر حسب مورد، موضوع مواد (۱۰۵) و (۱۰۶) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاه های اقتصادی که فرآیند ارزیابی از ابتدای سال ۱۳۸۶ تا پایان سال ۱۳۹۰ اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های خود ننموده اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آیین نامه، دارایی های خود را در سال ۱۳۹۱ تجدید ارزیابی نموده و مزاد 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- دارایی های غیرمنقولی شده در طی سال ۱۳۹۱ مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد.

تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۱ افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت ننمایند، موظفند مزاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مزاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا سه ماه پس



از انتضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در انباره ثبت شرکتها است و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال ۱۳۹۲ منظور نمایند.

ماده ۳- با توجه به بندهای (۳۴) و (۳۵) استاندارد حسابداری شماره (۱۱) هرگاه یک قسم از دارایی‌های ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام اقلام طبقه‌ای که دارای متذکر در آن طبقه قرار دارد ارزیابی است.

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

ماده ۵- تجدید ارزیابی دارایی‌ها پس از پایان عمر مفید آنها براساس جدول استهلاکات موضوع ماده (۱۵۱) قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است.

ماده ۶- در زمان فروش دارایی‌های تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری منتهی بر بهای نامشده دارایی می‌باشد.

تبصره- چنانچه در بین دارایی‌های بینگانه‌های اقتصادی که تجدید ارزیابی می‌شوند، دارایی یا دارایی‌های موضوع فصل نول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم و سهام یا سهولت‌شراکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد، دارایی‌های مذکور در هنگام نقل و انتقال سرراً مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره‌های (۱) و (۲) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۴) مکرر قانون یادشده، حسب مورد خواهد بود.

ماده ۷- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی متحمل شود، مآخذ درآمد مشمول مالیات و مالیات آخرین دوره عملیات براساس مقررات ماده (۱۱۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین تبصره ماده (۱۱۴) قانون یادشده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸- تجدید ارزیابی موضوع این آیین‌نامه و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می‌پذیرد.

تبصره- تجدید ارزیابی دارایی‌های موضوع این آیین‌نامه در مورد شرکتهای دولتی و شرکتهای وابسته به مؤسسات عمومی غیردولتی و شرکتهایی که بیش از (۲۵۰) سهام آن متعلق به اشخاص مذکور باشد، طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

ماده ۹- تجدید ارزیابی دارایی‌ها در اجرای این آیین‌نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰- هنگامی اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابداری یا یکی از مؤسسات حسابداری عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار

شماره ۴۳۳۹۰۲۸
تاریخ ۱۳۹۱/۱/۴



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 در حالت و حداکثر تا سه ماه پس از اتمام مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارایه نمایند.

الف- اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۱ (صرفاً برای سال تجدید ارزیابی)

ب- اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک 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.
ماده ۱۱۰ عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین‌نامه توسط بنگاه‌های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع بند (۳۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور خواهد بود. در این صورت مالیات متعلق قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

ماده ۱۲- برخط‌داری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین‌نامه مناع استفاده از سایر معافیت‌های قانونی نخواهد بود.

محمد رضا رحیمی

رئیس اول مجلس شورای اسلامی


رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس‌جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس‌جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت توسعه مدیریت و سرمایه انسانی رئیس‌جمهور، معاونت حقوقی رئیس‌جمهور، معاونت امور مجلس رئیس‌جمهور، دینوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، اداره کل قوانین مجلس شورای اسلامی، اداره کل قوانین و مقررات کشور، اداره کل حقوقی، کلیه وزارتخانه‌ها، سازمانها و موسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و دفتر هیئت دولت ابلاغ می‌شود.



معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

ب ۶۰ ۹۱ بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ ب

مختصین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی - سازمان حسابرسی - جامعه حسابداران رسمی ایران		
موضوع	آیین نامه اجرایی بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور در ارتباط با تجدید ارزیابی دارائیهها		
<p>به پیوست تصویب نامه شماره ۱۵۴۰۲۸/ت/۴۸۳۱۹ هـ مورخ ۱۳۹۱/۸/۶ هیات محترم وزیران، موضوع آیین نامه اجرایی بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور که در روزنامه رسمی شماره ۱۹۷۰۹ مورخ ۱۳۹۱/۸/۹ آگهی گردیده است، جهت اجراء ابلاغ می گردد.</p> <p style="text-align: center;">حسین وکیل</p> 			
تاریخ اجراء: عملکرده سال ۱۳۹۱	مدت اجراء: مطابق آیین نامه	مرجع ناظر: دستاویز انضامی سازمان	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا الکترونیکی
* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			