



موضوع	آین نامه اجرایی جزء "ب" بند(78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور
شماره: 35962/230/د	
تاریخ: ۰۵/۱۰/۱۳۹۰	
پیوست: دارد	
بخشنامه	
مخاطبین/ ذینفعان اداره کل امور مالیاتی .... امور مالیاتی شهر و استان تهران	آین نامه اجرایی جزء "ب" بند(78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور
موضوع	آین نامه اجرایی جزء "ب" بند(78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور به پیوست تصویب نامه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۲۷/۹/۱۳۹۰ هیئت محترم وزیران موضوع آین نامه اجرایی جزء "ب" بند(78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور که در روزنامه رسمی به شماره ۱۹۴۵۸ مورخ ۳۰/۹/۱۳۹۰ درج شده است، جهت اجراء ارسالو ابلاغ می گردد.
حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم	
شماره: ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ	
تاریخ: ۲۷/۰۹/۱۳۹۰	
پیوست:	
معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت صنعت ، معدن و تجارت	هیئت وزیران در جلسه مورخ ۲۹/۸/۱۳۹۰ بنا به پیشنهاد معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت خانه های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت و به استناد جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور، آین نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود:
آین نامه اجرایی جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور	
ماده ۱- 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 و طبق مقررات قانون تجارت مکلف به نگاهداری دفاتر تجاری است.	
ب - دارایی ها: دارایی های ثابت مشهود و ناممشهود.	
ج - مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تمیر حسب مورد، موضوع ماده (48)، (105) و (131) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحیه های آن.	
ماده ۲- بنگاههای اقتصادی که از ابتدای سال ۱۳۸۵ تا پایان سال ۱۳۸۹ اقدام به تجدید ارزیابی داراییهای خود ننموده اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آین نامه، داراییهای خود را در سال ۱۳۹۰ تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات در سال ۱۳۹۰ معاف خواهند بود.	

تبصره ۱- در اجرای این ماده، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد (106) و (161) قانون تجارت می‌باشند.

تبصره ۲- اشخاص حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۰ افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی داراییهای خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت ننمایند، موظفند مبالغ ناشی از تجدید ارزیابی داراییها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی از تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسليم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال ۱۳۹۱ منظور نمایند.

ماده ۳- با توجه به بندهای (34) و (35) استاندارد حسابداری شماره (11) هرگاه یک قلم از داراییهای ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام اقلام طبقه‌ای که دارایی مزبور در آن طبقه قرار دارد، الزامی 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 (151) قانون مالیات‌های مستقیم بلامانع است.

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

تبصره - چنانچه در بین داراییهای بنگاههای اقتصادی که تجدید ارزیابی می‌شوند، دارایی یا داراییهای موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد، داراییهای مذکور در هنگام نقل و انتقال حسب مورد صرفاً مشمول مقررات ماده (143) و تبصره (1) ماده (59) قانون یادشده خواهد بود.

ماده ۷- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات آخرین دوره عملیات براساس مقررات ماده (115) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین تبصره الحاقی ماده (106) قانون یادشده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

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

تبصره - تجدید ارزیابی داراییهای موضوع این آینین‌نامه در مورد شرکتهای دولتی و شرکتهای وابسته به موسسات عمومی غیردولتی طبق نظر کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

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

ماده ۱۰- بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آینین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات حسابرسی 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 تسليم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربطری ارایه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی داراییها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۰

ب - اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی در هر دوره مالی تا دوره مالی منتهی به خروج دارایی و درج در گزارش حسابرسی مالیاتی سال ۱۳۹۰ و بعد از آن.

ج - اظهار نظر در مورد صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش، معاوضه و انحلال در گزارش حسابرسی مالیاتی

ماده ۱۱- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آینین‌نامه توسط بنگاه‌های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع جزء (ب) بند (78) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور خواهد بود.

ماده ۱۲- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آینین‌نامه مانع استفاده از سایر معافیت‌های قانونی نخواهد بود.

محمد رضا رحیمی  
معاون اول رئیس جمهور

