

شماره بخشنامه : 22497-230

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۸/۱۲

ملغی الاثر شدن موارد ایرادی تصویب نامه شماره 189120/ت 47548 ه مورخ 27/09/1390 هیات محترم وزیران	موضوع
---	-------

شماره: 22497/230/د

تاریخ: 12/08/1392

پیوست: دارد

مخاطبین / ذینفعان  
امور مالیاتی شهر و استان تهران  
ادارات کل امور مالیاتی

**موضوع**

ملغی الاثر شدن موارد ایرادی تصویب نامه شماره 189120/ت 47548 ه مورخ 27/09/1390 هیات محترم وزیران راجع به آین نامه اجرایی جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور در خصوص تجدید ارزیابی داراییها به پیوست نامه شماره 77841 ه / ب مورخ 27/12/1390 رئیس محترم مجلس شورای اسلامی عنوان ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران مبنی بر ملغی الاثر شدن آن بخش از تصویب نامه شماره 189120/ت 47548 ه مورخ 27/09/1390 هیات محترم وزیران راجع به آین نامه اجرایی جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور که مورد ایراد قرار گرفته ارسال می گردد. با توجه به مفاد نامه مذکور، بند الف ماده (1) و بند ج ماده (10) آین نامه مذبور به شرح ذیل اصلاح می گردد:

- الف- بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اعم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمت فعالیت می کند .  
ج- اظهارنظر در مورد صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش در گزارش حسابرسی مالیاتی.  
در ضمن بند 4 نامه رئیس محترم مجلس شورای اسلامی، مبنی بر مغاییرت ماده 11 آین نامه اجرائی مذکور صرفا در ارتباط با موارد مورد ایراد بشرح فوق بوده و ماده 11 آین نامه مذکور در سایر موارد آین نامه به قوت خود باقی می باشد.

حسین وکیلی  
معاون مالیاتهای مستقیم

شماره: 189120/ت 47548 ه

تاریخ: 27/09/1390

پیوست:

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور  
وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت صنعت ، معدن و تجارت

هیئت وزیران در جلسه مورخ 29/8/1390 بنا به پیشنهاد معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت توانه های امور اقتصادی و دارایی و صنعت، معدن و تجارت و به استناد جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور، آین نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود:

آین نامه اجرایی جزء «ب» بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور

ماده 1- 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 نامشهود.

ج - مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تمبر حسب مورد، موضوع مواد (48)، (105) و (131)

## قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های آن.

ماده 2- بنگاههای اقتصادی که از ابتدای سال 1385 تا پایان سال 1389 اقدام به تجدید ارزیابی داراییهای خود ننموده‌اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آئین‌نامه، داراییهای خود را در سال 1390 تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات در سال 1390 معاف خواهد بود.

تبصره 1- در اجرای این ماده، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد (106) و (161) قانون تجارت می‌باشند.

تبصره 2- اشخاص حقوقی که تا پایان سال 1390 افزایش سرمایش مبالغ 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 تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال 1391 منظور نمایند.

ماده 3- با توجه به بندهای (34) و (35) استاندارد حسابداری شماره (11) هرگاه یک قلم از داراییهای ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام طبقه‌ای که دارایی مزبور در آن طبقه قرار دارد، الزامی است.

ماده 4- 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 خواهد شد.

ماده 5- تجدید ارزیابی داراییها پس از پایان عمر مفید آنها براساس جدول استهلاکات موضوع ماده (151) قانون مالیات‌های مستقیم بلامانع است.

ماده 6- در زمان فروش داراییهای تجدید ارزیابی شده، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام‌شده 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 سهم‌الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتها وجود داشته باشد، داراییهای مذکور در هنگام نقل و انتقال حسب مورد صرفاً مشمول مقررات ماده (59) و تبصره (1) ماده (143) قانون یادشده خواهد بود.

ماده 7- 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 8- تجدید ارزیابی موضوع این آئین‌نامه و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می‌پذیرد.

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

ماده 9- تجدید ارزیابی داراییها در اجرای این آئین‌نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده 10- بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آئین‌نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات 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 ذیربیط ارایه نمایند:

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

ب - اظهارنظر 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 1390 و بعد از آن.

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

ماده 11- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آئین‌نامه توسط بنگاههای اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع جزء (ب) بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور خواهد بود.

ماده 12- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آئین‌نامه مانع استفاده از سایر معافیت‌های قانونی خواهد بود.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب