

شماره بخشنامه : 19133-230

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۷/۱۳

<p>نمونه فرم تاییدیه موضوع ماده 10 آین نامه تجدید ارزیابی داراییها موضوع بند 39 قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور، بند 48 قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و ماده 17 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم نمونه فرم آین نامه تجدید ارزیابی داراییها</p>	<p><b>موضوع</b></p>
---	---------------------

شماره: 19133/230/د

تاریخ: 13/07/1392

پیوست: دارد

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

سازمان حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران

**موضوع**

نمونه فرم تاییدیه موضوع ماده 10 آین نامه تجدید ارزیابی داراییها موضوع بند 39 قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور، بند 48 قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و ماده 17 قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم

پیرو بخشنامه های شماره 27577/230/د مورخ 14977/230/د مورخ 3/6/1392 موضوع آین نامه های اجرایی بند 39 قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور و ماده (17) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (104) قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین بند 48 قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور در ارتباط با تجدید ارزیابی داراییها، به پیوست نمونه فرم تاییدیه موضوع ماده 10 آین نامه های مزبور که لازم است بنگاه های اقتصادی در مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.

بدیهی است چنانچه هر یک از مودیان در اجرای مقررات ماده 272 ق.م. از خدمات تخصصی و حرفة ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی استفاده نموده و نسبت به تکمیل جدول و اظهارنظر حسب مقررات ماده 10 آین نامه مذکور در گزارش حسابرسی مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربیط در مهلت مقرر اقدام نموده باشند به منزله تسلیم فرم فوق الذکر خواهد بود.

حسین وکیلی

معاون مالیات های مستقیم

شماره: 27577/230/د

تاریخ: 17/08/1391

پیوست: دارد

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

اداره کل امور مالیاتی...

سازمان حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران

**موضوع**

آین نامه اجرایی بند 39 قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور در ارتباط با تجدید ارزیابی دارائیها به پیوست تصویب نامه شماره 154028/ت 48319 ه مورخ 6/8/1391 هیأت محترم وزیران، موضوع آین نامه اجرایی بند 39 قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور که در روزنامه رسمی شماره 19709 مورخ 9/8/1391 ۹ آگهی گردیده است، جهت اجراء ابلاغ می گردد.

شماره: 154028/ت1948  
تاریخ: 06/08/1391  
پیوست:

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

هیئت وزیران در جلسه مورخ 27/04/1391 شماره 77723/8269/200 به پیشنهاد شماره 1391 بنا به آییننامه اجرایی بند 1 کشور، آییننامه اجرایی بند 27/04/1391 اقتصادی و دارایی و به استناد بند (39) قانون بودجه سال 1391 کل کشور، آییننامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود:

آییننامه اجرایی بند (39) قانون بودجه سال 1391 کل کشور

ماده ۱- در این آییننامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - بنگاه اقتصادی: واحد اقتصادی اعم از شخص حقیقی یا حقوقی که در تولید کالا یا خدمت فعالیت می‌کند.  
ب - دارایی‌ها: دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود.

ج - مالیات: مالیات بر درآمد مازاد ناشی از تجدید ارزیابی و حق تمیر حسب مورد، موضوع مواد (48)، (105) و (131) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن.

ماده ۲- بنگاههای اقتصادی که از ابتدای سال 1386 تا پایان سال 1390 اقدام به تجدید ارزیابی دارایی‌های خود ننموده‌اند، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آییننامه، دارایی‌های خود را در سال 1391 تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند، از شمول مالیات معاف خواهد بود.

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

تبصره ۲- دارایی‌های خریداری شده در طی سال 1391 مشمول تجدید ارزیابی نخواهد شد.  
تبصره ۳- اشخاص حقوقی که تا پایان سال 1391 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 حداقل تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اطهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال 1392 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 مذکور در آن طبقه قرارداد، 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 خواهد 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 ارزیش 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 صرفاً مشمول مقررات ماده (59) و تبصره‌های (1) و (2) ماده (143) و ماده (143) مکرر قانون یادشده حسب مورد خواهد بود.

ماده ۷- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی محل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات و مالیات آخرين دوره عملیات براساس مقررات ماده (115) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره‌های آن و همچنین تبصره ماده (116) 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 شرکتها دولتی و شرکتها وابسته به موسسات عمومی غیردولتی و شرکتها که بیش از (50%) سهام آن متعلق به اشخاص مذکور باشد، طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می‌گیرد.

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

ماده 10- بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیننامه 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 و سنتوات 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 ارجای نمایند:

- الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی‌ها در پنج سال قبل از سال 1391 (صرفه برای سال تجدید ارزیابی)
- ب - اظهارنظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی در هر دوره مالی تا دوره منتهی به خروج دارایی.
- ج - اظهارنظر در مورد صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش.

ماده 11- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیننامه توسط بنگاههای اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع بند (39) قانون بودجه سال 1391 کل کشور خواهد بود. در این صورت مالیات متعلق قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

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

محمد رضا رحیمی  
معاون اول رئیس جمهور  
نوع: بخشنامه

مواد مرتبط با مالیات‌های مستقیم: 104  
خلاصه موضوع: آیننامه اجرایی ماده (17) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (104) قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با تجدید ارزیابی داراییها  
شماره: 14977 / 230 / 03/06/1392  
تاریخ:  
پیوست: دارد

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

آیننامه اجرایی ماده (17) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (104) قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با تجدید ارزیابی داراییها  
معافیت مالیاتی افزایش سرمایه بنگاههای اقتصادی، ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها به موجب ماده (17) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (104) قانون مالیات‌های مستقیم- مصوب 1391/5/16- به مدت پنج سال از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون فوق، طی بخشنامه شماره 12392/200 مورخ 21/6/1391 ابلاغ گردید، اینک آیننامه اجرایی موضوع ماده 17 قانون مذکور که طی مصوبه شماره 90836/ت 48793 ه مورخ 18/4/1392 با اعمال اصلاحاتی در آیننامه اجرایی بند (39) قانون بودجه سال 1391 کل کشور موضوع تصویب نامه شماره 154028/ت 48319 ه مورخ 6/8/1391 تئفیذ و به تصویب هیأت محترم وزیران رسیده است با اعمال اصلاحات بعمل آمده همراه با مصوبه هیأت محترم وزیران ابلاغ می‌گردد.

حسین وکیلی  
معاون مالیات‌های مستقیم

