

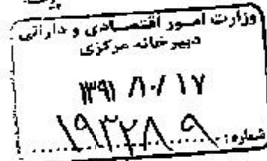


شماره

۳۳۹

تاریخ: ۱۳/۷/۹۱

پست:



جناب آقای دکتر احمدی نژاد
ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران

با سلام،

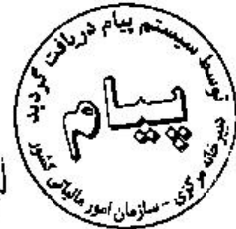
بازگشت به رونوشت تصویب نامه هیأت محترم وزیران به شماره ۱۹۱/۲۴۸۶ت/۴۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶. موضوع: انتقال پدهی شرکت های تولید برق به شرکت مادر تخصصی توانیر. متناقب بررسی ها و اعلام نظر مقدماتی هیأت بررسی و تطبیق مصوبات دولت با قوانین و مستنداً به مشر ماده واحده و تبصره (۴) الحاقی به قانون نحوه اجراء اصول هشتاد و پنجم (۸۵) و یکصد و سی و هشتم (۱۳۸) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و اصلاحات بعدی و ماده (۱) آیین نامه اجرائی آن، مراتب متضمن اعلام نظر قطعی جهت اقدام لازم در مهلت مقرر قانونی و اعلام نتیجه به این جانب ابلاغ می گردد. بدیهی است پس از انقضای یک هفته مهلت مقرر در قانون، آن بخش از مصوبه که مورد ایراد قرار گرفته است، ملغی الاثر خواهد بود.

۱- مفاد مصوبه از حیث الحلال در وظایف و اختیارات قانونی مجمع عمومی شرکت مادر تخصصی توانیر، هلاک جز، دجه بند (۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۹ کل کشور، ماده (۲) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت - مصوب ۱۳۸۰ - ماده (۳۰۰) قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت - مصوب ۱۳۴۷ - و ماده (۵۸۹) همین قانون - مصوب ۱۳۱۱ - می باشد که بر تصمیم گیری شرکت های دولتی به وسیله مقاماتی که به موجب قانون تأسیس و اساسنامه صلاحیت اتخاذ تصمیم دارند، تأکید می نمایند. ۲- همچنین مصوبه از حیث افزودن عبارت اهزین تمام شده واقعی، که در قانون به آن اشاره نشده است، چون متضمن توسعه شمول قانون است، هلاک با قانون می باشد.

کد
علی لاریجانی

رونوشت:

- ریاست محترم نظرم مقام معظم رهبری جهت اطلاع.
- ریاست محترم آراء قضائیه، با رعایت به عمل یکصد و هشتاد و دو (۱۷۰) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، جهت اطلاع.



شماره ۲۰۲۱-۱۲
تاریخ ۹۱/۱۰/۲۵
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

دستورالعمل

م	۱۰۵،۱۴۷،۱۴۸	۹۱	۵۰۷
---	-------------	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی
موضوع	رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی
نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده رابطه با نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی در خصوص حساب تعدیلات سنواتی در زمان رسیدگی، و به منظور ایجاد وحدت رویه، مقرر می گردد: حساب تعدیلات سنواتی (سود و زیان انباشته) طی دوره جاری می تواند بدهکار یا بستانکار گردد، بنابراین که مأمورین مالیاتی می بایست در زمان رسیدگی گردش حساب مذکور و مستندات مربوطه را اخذ و ضمن بررسی صحت محاسبات مربوط، با رعایت مقررات زیر اقدام نمایند: الف- اقلام بدهکار حساب مذکور در صورتی که موجب کاهش درآمد مشمول مالیات ابرازی شده باشد، برگشت و به درآمد مشمول مالیات عملکرد مورد رسیدگی اضافه گردد به استثنای موارد زیر: ۱- اقلام مربوط به هزینه های سنوات قبل (در صورت انطباق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم) در صورتی که به هر دلیل خارج از اختیار مودی در سال مورد رسیدگی تحقق یابد، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای مشمول معافیت مالیاتی و یا مالیات مقطوع نبوده و یا درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق علی الراس تعیین نگردیده باشد بدیهی است در صورتیکه بخشی از درآمدهای سال مربوط معاف یا مشمول مالیات مقطوع بوده باشد هزینه ها به نسبت درآمدها با رعایت مقررات تسهیم می شود. ۲- اقلام مربوط به برگشت از فروش و تخفیفات و یا اصلاحات فروش بر اساس مستندات مربوط، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای معاف یا مشمول مالیات مقطوع نباشد. ب- اقلام بستانکار حساب مذکور به استثنای موارد زیر به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه گردد: ۱- اقلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است. ۲- درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند. (توجه خواهند داشت در مواردیکه مبنای محاسبه معافیت درآمدهای ابرازی بوده است در این صورت بعثت عدم ابراز در سال مربوط مشمول مالیات می باشد). ۳- درآمد های مشمول مالیات مقطوع. (در صورتی که مالیات متعلق به درآمدهای مذکور در اجرای مقررات قانونی مربوط مطالبه یا پرداخت نشده باشد با رعایت مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام شود). ۴- اقلام مربوط به برگشت هزینه هایی که مودی در دوره مربوط (سال شناسایی هزینه) مشمول معافیت یا مشمول مالیات به نرخ مقطوع بوده است. ج- در صورتیکه در سال مورد رسیدگی درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس تعیین می گردد، در خصوص حساب	

شماره ۲۰۲۱-۱۲
تاریخ ۹۱/۲۵
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

- ۱- اقلام بدهکار حساب تعدیلات سنواتی هیچ گونه تاثیری بر درآمد مشمول مالیات دوره مورد رسیدگی ندارد.
- ۲- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی چنانچه مربوط به برگشت هزینه سنوات قبل بوده و در سال مربوط بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است، عیناً به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود.
- ۳- اقلام بستانکار حساب تعدیلات سنواتی که مربوط به حساب درآمدی باشد، چنانچه در سال مربوط درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر تعیین و هزینه های مرتبط با اقلام درآمدی مذکور در آن سال بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته شده است در این صورت کل درآمد منظور شده در بستانکار حساب تعدیلات سنواتی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود در غیر این صورت با اعمال ضریب نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد مورد نظر اقدام و به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه شود. ۹/۲۰

علی عسکری

تاریخ اجرا: ----	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: الیزیکی و سیستمی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۴۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

۵/۲۳۰/۱۱۶۴۰

۱۳۹۲/۰۴/۳۰

ندارد

سال " حماسه سیاسی ، حماسه اقتصادی "

معاونت مالیاتهای مستقیم

دستور العمل

۵۱۶	۹۲	قانون بودجه سال ۱۳۹۱	س
-----	----	----------------------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی		
موضوع	معافیت مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت های توزیع نیروی برق از ابتدای سال ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹ موضوع بند ۱۴-۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور		
به موجب بند ۱۴-۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور ، مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت های توزیع نیروی برق از ابتدای سال ۱۳۸۷ تا ۱۳۸۹/۹/۲۹ ، مشمول معافیت مالیاتی می باشد . بنابراین بر اساس حکم مذکور، درآمد حاصله بابت مابه التفاوت هزینه های قطعی و نرخ تکلیفی سالهای ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹ ، فارغ از سال شناسایی درآمد مذکور ، مشمول معافیت می باشد . با عنایت به معافیت مذکور ، از آنجا که با توجه به مقررات ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم ، هزینه مربوط به تحصیل درآمد معاف در محاسبه درآمد مشمول مالیات سایر فعالیتها منظور نخواهد شد . بخشی از هزینه های قطعی شرکت های مذکور (هزینه های مربوط به فعالیت های مشمول نرخ تکلیفی) قابل تسهیم به این درآمد می باشد . لذا مقتضی است ادارات امور مالیاتی ضمن بررسی سوابق عملکرد سالهای ۸۷ ، ۸۸ و ۸۹ نسبت به تسهیم هزینه های مربوط به نسبت درآمدهای معاف و غیر معاف اقدام نمایند . بدیهی است چنانچه زیانهای تایید شده حاصل در سنوات مزبور (بابت فعالیت های مشمول نرخ تکلیفی) ، در سال تحقق زیان و یا هریک از سالهای بعد ، حسب مورد در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور و یا از درآمد مشمول مالیات مستهلک شده باشد ، معادل زیانی که از درآمد مشمول مالیات کسر و یا مستهلک گردیده است از درآمد مابه التفاوت دریافتی ، در سال شناسایی درآمد با رعایت مقررات مشمول مالیات می باشند ضمناً در صورتی که درآمد مشمول مالیات سال مربوط (سال تحقق درآمد و هزینه) از طریق علی الراس تعیین شده باشد کل مابه التفاوت سال مربوط در سال شناسایی ، مشمول مالیات نخواهد بود . حسین وکیل 			
تاریخ اجراء مطابق بخشنامه	مدت اجراء مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا سیستمی
لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .			