

شماره: ۲۳۷۵۴/ت ۵۰۱۱۰ هـ
تاریخ: ۱۳۹۳/۰۳/۰۴
پیوست:

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

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۳/۲/۲۸ به پیشنهاد وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد:
آیین نامه اجرایی جزء (ب) بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ به شرح زیر اصلاح می شود:
۱- در بند (الف) ماده (۱) عبارت "و طبق مقررات قانون تجارت مکلف به نگاهداری دفاتر تجاری است." حذف می شود.

۲- در تبصره (۲) ماده (۲)، عبارت "پایان سال ۱۳۹۱" جایگزین عبارت "سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی" می شود.

۳- متن زیر جایگزین ماده (۱۰) می شود:

ماده ۱۰- بنگاه های اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی شرکت باشد در موارد زیر دریافت و برای سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ حداکثر تا دو سال پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مالی تجدید ارزیابی و برای سال های بعد حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارایه نمایند:

الف- اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۰ (صرفاً برای سال تجدید ارزیابی)

ب- اظهارنظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی در هر دوره مالی تا دوره مالی منتهی به خروج دارایی.

ج- اظهارنظر در مورد صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی در زمان فروش.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رییس جمهور

آیین نامه اجرایی جزء (ب) بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور
موضوع مصوبه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ هیات محترم وزیران پس از اعمال
اصلاحات مصوبه شماره ۲۳۷۵۴/ت ۵۰۱۱۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۳/۴

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 .
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 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 آئین 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 (۱۰۶) و (۱۶۱) قانون تجارت می باشند.

تبصره ۲- اشخاص حقوقی که تا پایان سال ۱۳۹۰ افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های خود را در اداره ثبت شرکتها ثبت نمایند، موظفند مبالغ ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ها را طی سال مذکور در دفاتر قانونی به حساب مازاد ناشی تجدید ارزیابی منظور و حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۱، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی، طی سال ۱۳۹۱ منظور نمایند.

ماده ۳- با توجه به بندهای (۳۴) و (۳۵) استاندارد حسابداری شماره (۱۱) هرگاه یک قلم از دارایی های ثابت تجدید ارزیابی شود، ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مزبور در آن طبقه قرار دارد، الزامی است.

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 - 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 حسب مورد صرفاً مشمول مقررات ماده (۵۹) و تبصره (۱) ماده (۱۴۳) قانون یاد شده خواهند بود.

ماده ۷۲ - در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات آخرین دوره عملیات بر اساس مقررات ماده (۱۱۵) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن و همچنین تبصره الحاقی ماده (۱۰۶) قانون یاد شده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸۵ - تجدید ارزیابی موضوع این آیین نامه و عمر مفید دارایی تجدید ارزیابی شده توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می پذیرد.

تبصره - تجدید ارزیابی دارایی های موضوع این آیین نامه در مورد شرکتهای دولتی و شرکتهای وابسته به موسسات عمومی غیر دولتی و طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می گیرد.

ماده ۹۰ - تجدید ارزیابی دارایی ها در اجرای این آیین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰۰ - بنگاههای اقتصادی برای استفاده از معافیت موضوع این آیین نامه باید تأییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران و یا حسابدار رسمی را که مستند به گزارش حسابرسی شرکت باشد در موارد زیر دریافت و برای سال های ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ حداکثر تا دو سال پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مالی تجدید ارزیابی و برای سال های بعدی حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند:

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال ۱۳۹۰ (صرفاً برای سال تجدید ارزیابی)

ب - اظهار نظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی در هر دوره مالی تا دوره مالی 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 آیین نامه توسط بنگاه های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع جزء (ب) بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور خواهد بود.

ماده ۱۲۰ - برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین نامه مانع استفاده از سایر معافیت های قانونی نخواهد بود.

شماره: ۲۵۹۶۲/۲۳۰/د
تاریخ: ۱۳۹۰/۱۰/۰۵
پیوست:

بخشنامه

۰۶۴	۹۰	جزء ب بند ۷۸ بودجه ۹۰	ب
-----	----	-----------------------	---

اداره کل امور مالیاتی امور مالیاتی شهر و استان تهران			مخاطبین / ذینفعان
آیین نامه اجرایی جزء "ب" بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور			موضوع
به پیوست تصویب نامه شماره ۱۸۹۱۳۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ هیئت محترم وزیران موضوع آئین نامه اجرایی جزء "ب" بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور که در روزنامه رسمی به شماره ۱۹۴۵۸ مورخ ۱۳۹۰/۹/۳۰ درج شده است، جهت اجراء ارسالو ابلاغ می گردد.			
حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم			
تاریخ اجراء: در سال ۱۳۹۰	مدت اجراء: در سال ۱۳۹۰	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا سیستمی
بخشنامه ها و دستورالعمل هامنسوخ(شماره و تاریخ):			
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۸۵ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

شماره: ۱۹۱۳۳/۲۳۰/د
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۷/۱۳
پیوست: دارد

بخشنامه

۰۷۳	۹۲	۱۰۴ و ۲۷۲	م
-----	----	-----------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی سازمان حسابرسی جامعه حسابداران رسمی ایران	
موضوع	نمونه فرم تاییدیه موضوع ماده ۱۰ آیین نامه تجدید ارزیابی داراییها موضوع بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور، بند ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور و ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم	
پیرو بخشنامه های شماره ۲۷۵۷۷/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۷ و شماره ۱۴۹۷۷/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۶/۳ موضوع آیین نامه های اجرایی بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور و ماده (۱۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین بند ۴۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور در ارتباط با تجدید ارزیابی داراییها، به پیوست نمونه فرم تاییدیه موضوع ماده ۱۰ آیین 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 ۲۷۲ ق.م.م از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی استفاده نموده و نسبت به تکمیل جدول و اظهارنظر حسب مقررات ماده ۱۰ آیین نامه مذکور در گزارش حسابرسی مالیاتی تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط در مهلت مقرر اقدام نموده باشند به منزله تسلیم فرم فوق الذکر خواهد بود.		
حسین وکیلی معاون مالیات های مستقیم		
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع: ناظر: دادستانی انتظامی نحوه ی ابلاغ: مالیاتی سیستمی
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.		

شماره: ۲۳۰/۲۳۴۹۷/د
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۸/۱۲
پیوست: دارد

بخشنامه

۰۸۷	۹۲	جزء ب بند ۷۸ قانون بودجه ۱۳۹۰	س
-----	----	-------------------------------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ملغي الاثر شدن موارد ايرادي تصويب نامه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ هیات محترم وزیران راجع به آیین نامه اجرایی جزء «ب» بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور در خصوص تجدید ارزیابی داراییها
به پیوست نامه شماره ۷۷۸۴۱ هـ/ ب مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۲۷ رئیس محترم مجلس شورای اسلامی عنوان ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران مبنی بر ملغي الاثر شدن آن بخش از تصویب نامه شماره ۱۸۹۱۲۰/ت ۴۷۵۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۰/۹/۲۷ هیات محترم وزیران راجع به آیین نامه اجرایی جزء «ب» بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور که مورد ایراد قرار گرفته ارسال می گردد. با توجه به مفاد نامه مذکور، بند الف ماده (۱) و بند ج ماده (۱۰) آیین نامه مزبور 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 ۴ نامه رئیس محترم مجلس شورای اسلامی، مبنی بر مغایرت ماده ۱۱ آیین نامه اجرائی مذکور صرفاً در ارتباط با موارد مورد ایراد بشرح فوق بوده و ماده ۱۱ آیین نامه مذکور در سایر موارد آیین نامه به قوت خود باقی می باشد. حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
* لطفاً هرگونه ابهام وتوضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۲۰۱۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/سیستمی

شماره: ۱۴۹۷۳/۲۳۰/د
تاریخ: ۱۳۹۳/۰۶/۰۳
پیوست:

بخشنامه

۰۶۱	۹۲	-	س
-----	----	---	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی جزء «ب» بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور در خصوص تجدید ارزیابی داراییها		
نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در ارتباط با تاییدیه های موضوع ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تجدید ارزیابی جزء «ب» بند (۷۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور مقرر می دارد: ۱- چنانچه مودی در اجرای مقررات ماده ۲۷۲ ق.م.م از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح بعنوان حسابدار رسمی استفاده نموده و با رعایت مقررات ، نسبت به تسلیم گزارش حسابرسی مالی و مالیاتی در موعد مقرر قانونی به اداره امور مالیاتی اقدام نموده است. چنانچه حسابرس در گزارش حسابرسی مالیاتی درخصوص بندهای الف ، ب و ج ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی مذکور اظهارنظر نموده باشد در این صورت عدم تسلیم جداگانه تاییدیه های مذکور به اداره امور مالیاتی با رعایت سایر مقررات مانع از برخورداری معافیت مالیاتی مربوطه نخواهد شد. ۲- با توجه به صراحت بندهای ب و ج ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی یاد شده مبنی بر اظهارنظر حسابرس در گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص موضوعات بندهای اخیر الذکر(صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی و صحت اصلاح مبنای محاسبه ارزش دارایی ...)،عدم ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی در موعد مقرر قانونی موجب عدم برخورداری از معافیت مربوط خواهد شد. بدیهی است در مواردی که مودی نسبت به تسلیم گزارش حسابرسی مالیاتی با رعایت مقررات در موعد مقرر قانونی اقدام نموده و حسابدار رسمی در اجرای بند ۱۰ آیین نامه صدراشاره نسبت به موارد مذکور در این بند در گزارش حسابرسی مالیاتی اظهارنظر نموده باشد لیکن گزارش مذکور بدلیل عدم ثبت تصمیمات مجمع عمومی(مربوط به انتخاب حسابرس و بازرس قانونی) و...مورد پذیرش واقع نشده باشد ، این امر به منزله عدم رعایت مقررات بند ۱۰ آیین نامه مورد اشاره نبوده و لذا مانع برخورداری از معافیت موضوعه نخواهد بود.			
حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم			
تاریخ اجرا : ----	مدت اجرا : -----	مرجع ناظر : دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
لطفاً هرگونه ابهام وتوضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .			