



سال جهش تولید با مشارکت مردم



بسمه تعالی

جناب آقای دکتر قریشی
مدیرکل محترم دفتر وزارتی
باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۳۷۱۰۷ منضم به نامه شماره ۱۴۰۳/۶۵۲۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ رئیس محترم خانه صنعت، معدن و تجارت استان تهران در خصوص موارد مطرح شده پیرامون مقررات تجدید ارزیابی دارایی ها و افزایش سرمایه از محل مذکور، به آگاهی می‌رساند:

به موجب مقررات تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود. آیین نامه اجرایی تبصره مذکور طی تصویب نامه شماره ۳۸۷۴/ت/۵۲۷۹۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۱ هیأت محترم وزیران مصوب و طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۲/۰۵ برای اجرا به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ شده است.

براساس حکم ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ مجلس شورای اسلامی (موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۳)، به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکت‌ها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر در تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی، افزایش سرمایه از این محل مجاز و مشروط بر این است که ظرف مدت یک سال پس از تجدید ارزیابی به حساب سرمایه افزوده شده و این امر فقط یک‌بار در هر پنج سال امکان پذیر است. در اجرای ماده مذکور و به موجب تصویب نامه شماره ۱۳۵۶۰۲/ت/۵۷۱۷۰ مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۲ هیأت محترم وزیران، ماده (۱۰) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون یادشده اصلاح و مراتب طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۹۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱ برای اجرا به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ شد. براساس تبصره (۱) ماده (۱۰) اصلاحی آیین نامه مذکور، در صورتی که اشخاص حقوقی موضوع تبصره



سال جهش تولید با مشارکت مردم

(۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم ظرف یک سال پس از تجدید ارزیابی (شناسایی و ثبت تجدیدارزیابی در دفاتر قانونی شرکت)، تشریفات قانون جهت انتقال مازاد تجدید ارزیابی دارایی‌ها به حساب سرمایه و نیز ثبت افزایش سرمایه نزد مرجع ثبت شرکت‌ها را انجام دهند، مازاد تجدید ارزیابی که به حساب سرمایه منتقل می‌شود، با رعایت سایر مقررات مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

با عنایت به مراتب فوق، در خصوص بند (۱) نامه صدرالاشاره، اشخاص حقوقی که از تاریخ لازم‌الاجرا شدن ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، نسبت به افزایش سرمایه خود از محل تجدید ارزیابی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نموده‌اند، تا مدت پنج سال مجاز به افزایش سرمایه از محل تجدیدارزیابی دارایی‌ها برای برخورداری از مقررات ماده (۱۴) قانون یاد شده نخواهند بود و پس از مدت زمان مذکور (پنج سال)، بهره‌مندی از این مزایا با رعایت سایر مقررات امکان پذیر می‌باشد.

در ارتباط با بندهای (۲) و (۳) نامه صدرالاشاره، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی با رعایت مقررات آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم و استانداردهای حسابداری (با تاکید بر بند ۳۳ استاندارد حسابداری شماره ۱۱ و برگ پاسخ به پرسش‌های فنی شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳ کمیته فنی سازمان حسابرسی) مشمول مالیات بر درآمد نمی‌باشد. ضمناً در مواردی که اشخاص حقوقی، افزایش مبلغ دفتری دارایی‌ها در نتیجه تجدید ارزیابی را در حساب مازاد تجدید ارزیابی در ترازنامه به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سهام منظور نمایند و اقدامی در خصوص انتقال این مازاد به حساب سرمایه صورت نپذیرد، در این صورت مبلغ مازاد منظور شده به حساب حقوق صاحبان سهام با رعایت سایر مقررات، مشمول مالیات بر درآمد نخواهد بود.

در پایان لازم به ذکر است به جهت رفع برخی ابهامات پرتکرار در نحوه اجرای صحیح مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۹ ق.م.م مقتضی است مفاد نامه شماره ۲۱۰/۹۳۶۴/د مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۸ مورد توجه قرار گیرد.

سید محمد هادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور