

دستورالعمل شماره : ۳۵۱۶۰

تاریخ : ۱۴ / ۰۹ / ۱۳۷۱

موضوع : دستورالعمل اجرائی ماده ۱۴۳ مکرر اصلاحی

قانون ۷۱/۲/۷

دستورالعمل اجرائی موضوع ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم (الحاقی طی ماده ۴۴ قانون اصلاح موادی از قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۷۱/۲/۷) بنا به وظیفه محوله طبق قسمت اخیر ماده ۴۴ " قانون اصلاح موادی از قانون مالیات های مستقیم " مصوب ۱۳۷۱/۲/۷ (ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی) ، بدینوسیله مقرر میدارد حکم موضوع ماده ۴۴ مذکور با رعایت موارد زیرین بموقع اجراء گذارده شود :

۱ - آن مقدار از زیانهای سنواتی، قابل استهلاک از محل تجدید ارزیابی دارائی ها خواهد بود که در قالب اساسنامه و برابر مقررات مربوط به تأیید مجمع عمومی صلاحیتدار شرکت رسیده باشد و ماموران و مراجع مالیاتی ذیربط مکلفند مصوبات مجمع بترتیب فوق را، بشرط احراز ملاک عمل در این زمینه قرار دهند.

۲ - شرکت ها منحصرأ میتوانند روی اقلام دارائی ثابت تا حد استهلاک مانده زیان سنواتی اقدام به تجدید ارزیابی بنمایند، در غیر اینصورت مازاد بر سقف مذکور حسب مولزین قانونی جز درآمدهای مشمول مالیات منظور خواهد گردید.

۳ - عملیات مربوط به تجدید ارزیابی باید برابر آئین نامه موضوع تبصره یک ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶، بموقع در دفاتر قانونی ثبت گردد.

۴ - نظر باینکه استفاده از معافیت مالیاتی در این خصوص بعد از تجدید ارزیابی و ثبت آن در دفاتر صرفاً منوط به پذیرش سهام در بورس اوراق بهادار شده است لذا لازم است شرکتهائی که مایل به استفاده از این معافیت میباشند قبل از هر اقدامی بطرق مقتضی اطمینان حاصل نمایند که پس از تجدید ارزیابی و ثبت آن در دفاتر شرایط پذیرش در بورس اوراق بهادار را احراز خواهند نمود. سازمان بورس اوراق بهادار بمنظور تامین هدف مذکور همکاری لازم را معمول خواهند داشت.

۵ - برای کلیه شرکتهأ اعم از اینکه سال مالیشان با سال شمسی مطابق یا مغایر است، شرط استفاده از این معافیت، پذیرش سهام آنها در بورس تا پایان سال ۱۳۷۲ (خاتمه دوره اجرای قانون برنامه اول توسعه اقتصادی اجتماعی و فرهنگی) می باشد. بنابراین موعد مقرر در بند الف ماده ۴۴ قانون اصلاحی مزبور باید در این محدوده زمانی ملحوظ و مرعی گردد.