

آیین نامه شماره : ۱۸۹۱۲۰ / ت ۴۷۵۴۸ هـ

تاریخ : ۲۷ / ۰۹ / ۱۳۹۰

آیین نامه اجرایی جزء (ب) بند ۷۸ قانون بودجه

سال ۱۳۹۰ کل کشور مصوب ۲۹ / ۰۸ / ۱۳۹۰ با

اصلاحات و الحاقات بعدی

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۲۹ / ۸ / ۱۳۹۰ بنا به پیشنهاد معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و صنعت ، معدن و تجارت و به استناد جزء « ب » بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور ، آیین نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود :

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 مالیات های مستقیم و اصلاحیه های آن [1]

ماده ۲ : بنگاه های 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 آیین نامه ، دارایی های 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 داراییهای خود را در اداره ثبت شرکتهای 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 حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۳ ، در اداره ثبت شرکتهای ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی ، تا پایان سال ۱۳۹۳ منظور نمایند. [2]

ماده ۳: حذف شد. [3]

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 نخواهد شد.

ماده ۵: تجدید ارزیابی داراییها پس از پایان عمر مفید آنها براساس جدول استهلاکات موضوع ماده ۱۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است.

ماده ۶: در زمان فروش داراییهای تجدید ارزیابی شده ، مبنای محاسبه سود یا زیان حسب مورد ارزش دفتری مبتنی بر بهای تمام شده دارایی می باشد.

تبصره: چنانچه در بین داراییهای بنگاههای اقتصادی که تجدید ارزیابی می شوند ، دارایی یا داراییهای موضوع فصل اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم و سهام یا سهم الشرکه یا حق تقدم سهام شرکتهای وجود داشته باشد ، داراییهای مذکور در هنگام نقل و انتقال حسب مورد صرفاً مشمول مقررات ماده ۵۹ و تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون یادشده خواهند بود.

ماده ۷: در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود، مأخذ درآمد مشمول مالیات آخرین دوره عملیات براساس مقررات ماده ۱۱۵ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن و همچنین تبصره الحاقی ماده ۱۰۶ قانون یادشده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد.

ماده ۸: تجدید ارزیابی موضوع این آیین نامه توسط کارشناس رسمی دادگستری صورت می پذیرد.

تبصره: تجدید ارزیابی دارایی های موضوع این آیین نامه در مورد شرکت های دولتی و شرکت های وابسته به موسسات عمومی غیردولتی و شرکت هایی که بیش از پنجاه درصد سهام یا سهم الشرکه آنان مشترکا یا منفردا متعلق به اشخاص مذکور یا دولت و نهادهای عمومی غیردولتی باشد طبق نظر کارشناس یا کارشناسان منتخب یا مورد تأیید مجمع عمومی صاحبان سهام صورت می گیرد. [4]

ماده ۹: تجدید ارزیابی داراییها در اجرای این آیین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است.

ماده ۱۰: بنگاه های 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 مالی شرکت باشد برای سال تجدید ارزیابی در موارد زیر دریافت و حداکثر تا پایان سال ۱۳۹۳ 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
ب) اظهارنظر در مورد صحت مبنای محاسبه استهلاک دارایی

تبصره: شرکت هایی که سال مالی آنها با سال شمسی مطابقت ندارد نیز مشمول حکم این ماده و تبصره ۲ ماده ۲ می باشند. [5]

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

ماده ۱۱: 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 ۱۲: برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین نامه مانع استفاده از سایر معافیت های قانونی نخواهد بود .

ماده ۱۳: این اصلاحیه از تاریخ ۱ / ۱ / ۱۳۹۰ لازم الاجرا می باشد. [6]

محمد رضا رحیمی

معاون اول رئیس جمهور

۱. به موجب بند ۱ تصویب نامه شماره ۲۳۷۵۴/ت/۵۰۱۱۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۴ در بند (الف) ماده (۱) عبارت " و طبق مقررات قانون تجارت مکلف به نگاهداری دفاتر تجاری است . " حذف می شود .

۲. به موجب بند ۲ تصویب نامه شماره ۲۳۷۵۴/ت/۵۰۱۱۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۴ 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 و به موجب بند ۱ تصویب نامه شماره ۱۳۶۵۸۷/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ در تبصره (۲) ماده (۲) عبارت " تا پایان سال ۱۳۹۳ " جایگزین عبارت های " تا پایان سال ۱۳۹۱ " و " طی سال ۱۳۹۱ " می شود .

۳. به موجب بند ۲ تصویب نامه ۱۳۶۵۸۷/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ ماده ۳ حذف گردید. متن ماده ۳ قبل از حذف: « با توجه به بندهای (۳۴) و (۳۵) استاندارد حسابداری شماره (۱۱) هرگاه یک قلم از داراییهای ثابت تجدید ارزیابی شود ، ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مزبور در آن طبقه قرار دارد ، الزامی است . »

۴. به موجب بند ۳ و ۴ تصویب نامه ۱۳۶۵۸۷/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ یک عبارت از متن ماده ۸ حذف گردید و تبصره ماده مذکور اصلاح شد.

۵. به موجب بند ۳ تصویب نامه شماره ۲۳۷۵۴/ت/۵۰۱۱۰ هـ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۴ متن ماده ۱۰ جایگزین شد که مجدداً به موجب بند ۵ تصویب نامه ۱۳۶۵۸۷/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ متن ماده ۱۰ تغییر نمود.

۶. به موجب بند ۶ تصویب نامه ۱۳۶۵۸۷/ت/۵۰۹۷۶ هـ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۳ ، ماده ۱۳ الحاق گردید.