



شماره بخشنامه : 189120-ت47548هـ

تاریخ : ۱۳۹۰/۰۹/۲۷

موضوع	آیین نامه اجرایی جزء (ب) بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور مصوب 1390/08/29 با اصلاحات و الحاقات بعدی
	شماره ابلاغ : 189120/ت47548هـ شماره انتشار : 19458 تاریخ ابلاغ: 27/09/1390 تاریخ روزنامه رسمی : 30/09/1390 آیین نامه اجرایی جزء (ب) بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور مصوب 29/08/1390 با اصلاحات و الحاقات بعدی هیئت وزیران در جلسه مورخ 29 / 8 / 1390 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 (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور ، آیین نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود : ماده 1- 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 (48) ، (105) و (131) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحیه های آن . [1] ماده 2- بنگاههای اقتصادی که از ابتدای سال 1385 تا پایان سال 1389 اقدام به تجدید ارزیابی داراییهای خود ننموده اند ، در صورتی که با رعایت مقررات قانونی و مفاد این آیین نامه ، داراییهای خود را در سال 1390 تجدید ارزیابی نموده و مازاد حاصل از آن را به حساب سرمایه منظور نمایند ، از شمول مالیات در سال 1390 معاف خواهند بود . تبصره 1 - در اجرای این ماده ، اشخاص حقوقی ملزم به رعایت مواد (106) و (161) قانون تجارت می باشند . تبصره 2- اشخاص حقوقی که تا پایان سال 1390 افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی داراییهای خود را در اداره ثبت شرکتها 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 1393 ، در اداره ثبت شرکتها ثبت و به حساب سرمایه در دفاتر قانونی ، تا پایان سال 1393 منظور نمایند . [2] ماده 3- حذف شد. [3] ماده 4- به منظور اصلاح مبنای محاسبه استهلاك داراییهای تجدید ارزیابی شده ، هزینه استهلاك دارایی به نسبت مازاد ناشی از تجدید ارزیابی دارایی ، به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نخواهد شد . ماده 5 - تجدید ارزیابی داراییها پس از پایان عمر مفید آنها براساس جدول استهلاكات موضوع ماده (151) قانون مالیاتهای مستقیم بلامانع است . ماده 6 - 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 شرکتها وجود داشته باشد ، داراییهای مذکور در هنگام نقل و انتقال حسب مورد صرفا مشمول مقررات ماده (59) و تبصره (1) ماده (143) قانون یادشده خواهند بود .

ماده 7- در صورتی که شخص حقوقی پس از تجدید ارزیابی منحل شود ، مأخذ درآمد مشمول مالیات آخرین دوره عملیات براساس مقررات ماده (115) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن و همچنین تبصره الحاقی ماده (106) قانون یادشده تعیین و افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی از حساب سرمایه کسر خواهد شد .

ماده 8 - 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 9- تجدید ارزیابی داراییها در اجرای این آیین نامه برای هر دارایی فقط یک بار مجاز است .

ماده 10 - 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 1393 به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه نمایند :

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال 1390 .

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 (2) ماده (2) می باشند . [5]

الف - اعلام نظر در مورد عدم تجدید ارزیابی دارایی ها در پنج سال قبل از سال 1390 (صرفا برای سال تجدید ارزیابی)

ماده 11- عدم رعایت هر یک از شرایط مذکور در این آیین نامه توسط بنگاه های اقتصادی موجب محرومیت از معافیت مالیاتی موضوع جزء (ب) بند (78) قانون بودجه سال 1390 کل کشور خواهد بود .

ماده 12- برخورداری بنگاه اقتصادی از معافیت موضوع این آیین نامه مانع استفاده از سایر معافیت های قانونی نخواهد بود .

ماده 13 - این اصلاحیه از تاریخ 1/1/1390 لازم الاجرا می باشد . [6]

محمدرضا رحیمی

معاون اول رئیس جمهور

1. به موجب بند 1 تصویب نامه شماره 23754/ت/50110 هـ مورخ 04/03/1393 در بند (الف) ماده (1) عبارت " و طبق مقررات قانون تجارت مکلف به نگهداری دفاتر تجاری است . " حذف می شود .

2. به موجب بند 2 تصویب نامه شماره 23754/ت/50110 هـ مورخ 04/03/1393 در تبصره (2) ماده (2) ، عبارت "پایان سال 1391" جایگزین عبارت "سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه سال مالی تجدید ارزیابی" می شود و به موجب بند 1 تصویب نامه شماره 136587/ت/50976 هـ مورخ 13/11/1393 در تبصره (2) ماده (2) عبارت "تا پایان سال 1393" جایگزین عبارت های "تا پایان سال 1391" و "طی سال 1391" می شود .

3. به موجب بند 2 تصویب نامه 136587/ت/50976 هـ مورخ 13/11/1393 ماده 3 حذف گردید. متن ماده 3 قبل از حذف: «با توجه به بندهای (34) و (35) استاندارد حسابداری شماره (11) هرگاه یک قلم از داراییهای ثابت تجدید ارزیابی شود ، ارزیابی تمام اقلام طبقه ای که دارایی مزبور در آن طبقه قرار دارد ، الزامی است .»

4. به موجب بند 3 و 4 تصویب نامه 136587/ت/50976 هـ مورخ 13/11/1393 یک عبارت از متن ماده 8 حذف گردید و تبصره ماده مذکور اصلاح شد.

5. به موجب بند 3 تصویب نامه شماره 23754/ت/50110 هـ مورخ 04/03/1393 متن ماده 10 جایگزین شد که مجدداً به موجب بند 5 تصویب نامه 136587/ت/50976 هـ مورخ 13/11/1393 متن ماده 10 تغییر نمود.

6. به موجب بند 6 تصویب نامه 136587/ت/50976 هـ مورخ 13/11/1393، ماده 13 الحاق گردید.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب