

معافیت مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت

های توزیع نیروی برق از ابتدای سال ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹

موضوع بند ۱۴-۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور

دستورالعمل

به موجب بند ۱۴- 24 قانون بودجه سال 1391 کل کشور، مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت های توزیع نیروی برق از ابتدای سال 1387 تا 29 / 9 / 1389، مشمول معافیت مالیاتی می باشد.

بنابراین بر اساس حکم مذکور، درآمد حاصله بابت مابه التفاوت هزینه های قطعی و نرخ تکلیفی سالهای 1387 لغایت 29 / 9 / 1389، فارغ از سال شناسایی درآمد مذکور، مشمول معافیت می باشد .

با عنایت به معافیت مذکور، از آنجا که با توجه به مقررات **ماده 105** قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه مربوط به تحصیل درآمد معاف در محاسبه درآمد مشمول مالیات سایر فعالیتها منظور نخواهد شد. بخشی از هزینه های قطعی شرکتهای مذکور (هزینه های مربوط به فعالیتهای مشمول نرخ تکلیفی) قابل تسهیم به این درآمد می باشد. لذا مقتضی است ادارات امور مالیاتی ضمن بررسی سوابق عملکرد سالهای 87، 88 و 89 نسبت به تسهیم هزینه های مربوط به نسبت درآمدهای معاف و غیر معاف اقدام نمایند.

بدیهی است چنانچه زیانهای تایید شده حاصل در سنوات مزبور (بابت فعالیتهای مشمول نرخ تکلیفی)، در سال تحقق زیان و یا هریک از سالهای بعد، حسب مورد در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور و یا از درآمد مشمول مالیات مستهلک شده باشد، معادل زیانی که از درآمد مشمول مالیات کسر و یا مستهلک گردیده است از درآمد مابه التفاوت دریافتی، در سال شناسایی درآمد با رعایت مقررات مشمول مالیات می باشند

ضمناً در صورتی که درآمد مشمول مالیات سال مربوط (سال تحقق درآمد و هزینه) از طریق علی الراس تعیین شده باشد کل مابه التفاوت سال مربوط در سال شناسایی، مشمول مالیات نخواهد بود .

حسین وکیلی

معاون مالیاتهای مستقیم