

بخشنامه در خصوص ابهامات مطروحه در رابطه با رسیدگی

به پرونده‌های مالیاتی اشخاص حقوقی

بخشنامه در خصوص ابهامات مطروحه در رابطه با رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی اشخاص حقوقی شماره: 40418/4350-211 تاریخ: 1382/7/28 سومین جلسه شورای راهبردی سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان حسابرسی در خصوص ابهامات مطروحه در رابطه با رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی اشخاص حقوقی توسط سازمان حسابرسی در اجرای ماده 272 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 تشکیل و پس از بحث و تبادل نظر مقررگردید: 1. اجرای تبصره ماده 110 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 طبق دستورالعمل صادره به شماره 182799 مورخ 1380/5/22 برای عملکرد سال 1380 از حیث مهلت و ضوابط اجرائی بلااشکال است. 2. شرکتهای دولتی که در اجرای ماده 62 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی، دارائیهای ثابت خود را تجدید ارزیابی نمایند، باید استهلاك دارائیهای تجدید ارزیابی شده را مطابق جدول استهلاك همان سال محاسبه و منظور نمایند. ضمناً تاریخ ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر موثر در موضوع نبوده و هزینه استهلاك برای دوازده ماهه یک دوره مالی محاسبه خواهد گردید. 3. چنانچه شرکتی فروش ملکی را که جزء دارائیهای ثابت می‌باشد در دفاتر ثبت و از این بابت درآمد فروش شناسائی نماید، انتقال مزبور فقط مشمول پرداخت مالیات موضوع ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم بوده و وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد انتقال ملک قابل مطالبه نخواهد بود. چنانچه شرکتی فروش ساختمان نوساز، اعم از مسکونی و غیره را که بیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آن نگذشته باشد در دفاتر ثبت و از این بابت درآمد فروش شناسائی نماید، انتقال مزبور، علاوه بر شمول مالیات موضوع ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول مالیات موضوع ماده 77 همان قانون خواهد بود و وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد انتقال ملک قابل مطالبه نمی‌باشد. در صورتیکه هنگام ثبت انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی، ارزش معاملاتی ملک تغییر نموده باشد، در این حالت فقط مالیات متعلق به تفاوت ارزش معاملاتی براساس مقررات ماده 59 قانون قابل مطالبه و وصول بوده و مشمول مالیات دیگری نخواهد بود. 4. براساس مفاد ماده 108 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 80/11/27، اندوخته‌های موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه سال 1366 و اصلاحیه بعدی آن با رعایت مقررات ماده اخیر الذکر تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن اصلاحیه قانونیاد شده مالیات آن پرداخت نشده در صورت انتقال به حساب سرمایه مشمول مالیات نخواهد بود، لیکن در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان یا کاهش سرمایه معادل اندوخته اضافه شده به حساب سرمایه، به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال یا کاهش سرمایه، اضافه می‌شود. از طرفی اندوخته‌های سود ناشی از فعالیت‌های معاف موسسه در دوران معافیت و اندوخته موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/3 و اصلاحیه بعدی آن به شرط احراز شرایط مقرر تا تاریخ تصویب اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 80/11/27، در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان و یا کاهش سرمایه از محل اندوخته‌های مزبور مشمول مالیات نخواهد بود. 5. در خصوص شرکتهای دولتی که در امر کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر طبق مقررات عمل نموده‌اند اجرای مفاد بخشنامه شماره 37343/405-211 مورخ 1381/6/31 مورد تاکید می‌باشد. 6. در مواردیکه درآمد مشمول مالیات تعیین شده توسط سازمان حسابرسی کمتر از درآمد ابرازی مودی بر اساس صورتهای مالی تسلیمی باشد به استناد تبصره 2 ماده 210 قانون مالیاتهای مستقیم مالیات ابرازی مورد قبول که در اظهارنامه نامه یا ترازنامه تسلیمی اعلام شده است قطعی خواهد بود لکن اعمال معافیت‌های قانونی و کسر درآمدهائی که طبق مقررات قانونیاد شده نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده و یا درآمدهایی که دارای نرخ جداگانه‌ای (درآمدهائی که مالیات آن مقطوع است) و همچنین استهلاك زیان سنواتی قابل قبول و هزینه‌های قابل قبول مربوط به سالهای قبل که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق و ثبت شده و توسط مودی از حساب سود و زیان ابرازی کسر نگردیده است بلااشکال بوده اما در مورد اشتباه در محاسبات چنانچه در اجرای تبصره ماده 226 اقدام نشده باشد قابل اعمال نخواهد بود. 7. در مواردیکه بندهای مشروط گزارش حسابرسی مالی که ماهیت درآمدی دارد در گزارش حسابرسی از جانب حسابرس تحت عنوان تعدیلات موثر بر افزایش درآمد

ذکر گردیده است ، به درآمد مشمول مالیات اضافه می‌گردد . چنانچه ارقام اضافه شده به درآمد مشمول مالیات توسط حسابدار رسمی ناشی از رسیدگی و تعدیل حسابها و ارقام درآمدی باشد که قبلاً در دفاتر مودی به نحوی ثبت شده است در این صورت گزارش حسابرسی مالیاتی مورد قبول خواهد بود . لیکن ارقام مزبور در مواردی که به نحوی در دفاتر انعکاس نداشته باشد در این صورت موضوع از مصادیق [بند 3 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم](#) بوده که باید به هیات مزبور جهت اظهارنظر نسبت به دفاتر احاله گردد . عیسی شهسوار خجسته