



شناسه	قانون - دستور جلسه (۲)	تاریخ	۹۵/۱۰/۲۷
عنوان	<p>بررسی تعلق مالیات بر افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، موضوع حکم ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۵</p>		
شرح دستور	<p>حسب درخواست شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی استان کرمان مطروحه طی جلسه ۶۱ ام شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی، مبحث تعلق مالیات بر افزایش سرمایه ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها جهت بررسی در دستور کار دبیرخانه شورا قرار گرفته است.</p> <p>مطابق ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره ۱ ذیل آن، افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نخواهد بود و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی‌ها به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.</p> <p>طبق ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب فروردین ماه ۱۳۹۵ هیات وزیران، "افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی، پوشش زیان از محل مازاد مذکور، انتقال این مازاد به حساب سود و زیان یا اندوخته یا توزیع آن به هر شکل بین صاحبان سرمایه، به منزله عدم رعایت استانداردهای حسابداری و همچنین تحقق در آن سال بوده و مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود."</p> <p>این درحالی است که پیش از این در قوانین بودجه سنواتی سال‌های ۹۰ و ۹۱ و همچنین ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات، انتقال مازاد ارزش محاسبه شده در نتیجه تجدید ارزیابی دارایی‌ها به حساب سرمایه اگرچه مغایر استانداردهای حسابداری بود، مجاز بوده است و همین موضوع مزیتی را برای اشخاص بوجود می‌آورد که با تجدید ارزیابی، اقدام به افزایش سرمایه نمایند و از این طریق هم از شمول مفاد ماده ۱۴۱ قانون تجارت خارج می‌شدند و هم در اخذ تسهیلات از بانک‌ها، کفایت سرمایه مورد نظر بانک را تأمین می‌نمایند اما با ابلاغ قانون جدید مالیاتی از این شرایط بی بهره خواهند ماند.</p>		
ایرادات و مشکلات مطروحه	<p>اهم مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل می‌باشد:</p> <p>زمانیکه واحدهای تولیدی برای اخذ تسهیلات به بانک‌ها مراجعه می‌کنند، بانک‌ها پس از ارزیابی و ملاحظه صورت مالی و توجه به میزان سرمایه، این شرکت‌ها را فاقد کفایت سرمایه لازم برای اخذ وام می‌داند و راه حل این شرکت‌ها برای خروج از شمول دامنه ماده ۱۴۱ قانون تجارت و جبران این فقدان سرمایه تاکنون تجدید ارزیابی بوده است که مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه منتقل می‌شده است و سرمایه شرکت بالاتر نشان داده می‌شده است. اما با احتساب قانون مالیات‌های مستقیم اخیر التصویب و شمول مالیات بر افزایش سرمایه ناشی از مازاد تجدید ارزیابی، دیگر چنین امکانی برای ایشان فراهم نیست.</p>		



شناسه	قانون - دستور جلسه (۲)	تاریخ	۹۵/۱۰/۲۷
عنوان	بررسی تعلق مالیات بر افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، موضوع حکم ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۵		
جمع‌بندی جلسات کارشناسی ۹۵/۰۹/۰۱ و ۹۵/۰۹/۲۲	<p>موضوع تعلق مالیات بر تجدید ارزیابی و اصول حسابداری ناظر بر آن طی دو جلسه کارشناسی با حضور نمایندگان سازمان امور مالیاتی، جامعه حسابداران رسمی، وزارت اقتصاد و دارایی، بانک مرکزی و بانک‌های عامل و نیز اتاق بازرگانی کرمان طی تواریخ ۹۵/۰۹/۰۱ و ۹۵/۰۹/۲۲ برگزار گردید.</p> <p>جلسه اول با این جمع‌بندی پایان یافت که تاکنون قوانینی که وجود داشته است بر خلاف اصول حسابداری بوده است ولی به دلیل اینکه قانون آمره بوده است به اجرا در می‌آمده اما اصلاحیه صورت گرفته در واقع هدایت مسیر ثبت حسابداری مازاد تجدید ارزیابی به راه درست است و این امر نافی بهره‌مندی بخش خصوصی از امکان تجدید ارزیابی نیست اما در موارد تقاضای اخذ تسهیلات از بانک‌ها این پیشنهاد مطرح گردید که "به منظور امکان بهره‌مندی بخش خصوصی از تسهیلات بانکی، بانکها در بررسی صورت‌های مالی جهت ارزیابی متقاضیان، تنها معیار سرمایه را مد نظر قرار نداده و حقوق صاحبان سهام که معیار مشخص تری از وضعیت اشخاص می‌باشد ملاک عمل قرار گیرد."</p> <p>جلسه کارگروه دوم که به بررسی مراتب تغییر رویه‌های بانکی مبنی بر ارزیابی و اعتبارسنجی واحدهای تولیدی متقاضی دریافت تسهیلات که مشمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت بوده و با اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و به موجب حکم ماده ۱۴۹، امکان افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی ندارند، اختصاص یافته بود، موضوع امکان اعطای تسهیلات به اشخاصی مورد بررسی قرار گرفت که به موجب ماده ۱۴۱ قانون تجارت، زیان انباشته ناشی از فعالیت‌های اقتصادی شان به بیش از نصف سرمایه رسیده و مشمول شرایط ورشکستگی می‌شوند در حالیکه این گروه از اشخاص حسب تغییرات و شرایط اقتصادی سال‌های گذشته دچار بحران شده‌اند و پیش‌تر با استفاده از امکان تجدید ارزیابی دارایی‌ها، می‌توانستند از شرایط شمولیت ماده ۱۴۱ خارج شوند ولی اکنون به موجب حکم ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، امکان افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی و به تبع آن امکان بهره‌مندی از تسهیلات اعطایی بانک‌ها را ندارند.</p> <p>در این جلسه پیشنهادی که به بانک‌ها ارائه گردید مشتمل بر این بود که بانک‌های عامل در روند بررسی و اعتبارسنجی متقاضیان، با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی موجود، صرف نظر از میزان سرمایه بعنوان فاکتور اعتبارسنجی، ملاک نسبت مالکانه و حقوق صاحبان سهام را بعنوان عامل موثر ملاک عمل قرار دهند اما پاسخ ایشان بر این موضوع تاکید داشت که اساساً شمولیت ماده ۱۴۱ قانون تجارت و زیر سوال بودن ادامه فعالیت اشخاص مانع ارائه تسهیلات به ایشان است.</p> <p>در نهایت با در نظر گرفتن همه جوانب موضوع اعم از شرایط و بحران‌هایی که فعالان کسب و کار با آن مواجه می‌باشند، امکانات و مقدرات بانکی، استاندارد‌ها، رویه‌ها و مقررات موجود نظام تقنینی کشور پیشنهادات زیر مطرح می‌گردد:</p>		



شناسه	قانون - دستور جلسه (۲)	تاریخ	۹۵/۱۰/۲۷
عنوان	بررسی تعلق مالیات بر افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های اشخاص حقوقی، موضوع حکم ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۵		
پیشنهاد دبیرخانه	<p>(۱) با توجه به اینکه یکی از شاخص‌های مهم و معتبر در اعطای تسهیلات مالی به شرکت‌ها، شاخص نسبت مالکانه می‌باشد و از آنجا که فرایند اجرای ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال مازاد تجدید ارزیابی را به حساب سرمایه ممنوع اعلام نموده است و این مازاد ارزیابی در بخش حقوق صاحبان سهام منعکس و نسبت مالکانه را بهبود می‌بخشد لذا پیشنهاد می‌گردد بانک مرکزی طی بخشنامه‌ای به بانک‌های عامل اعلام نماید: "اعطای تسهیلات مالی به اشخاص حقوقی که دارای زیان انباشته بوده اما شاخص نسبت مالکانه آنها مثبت باشد، با لحاظ سایر بررسی‌ها بلامانع است"</p> <p>(با)</p> <p>(۲) به منظور تأمین نظر واحدهایی که قصد افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها داشته‌اند، و بهره‌مندی ایشان از شرایط مندرج در حکم ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور، مبنی بر معافیت افزایش سرمایه از شمول مالیات به مدت ۵ سال از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون یعنی پایان تیرماه ۹۶، بررسی مسکوت ماندن مراتب اجرای حکم ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم تا اتمام مهلت مذکور، پیشنهاد می‌گردد.</p>		
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	<p>۱. بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن</p> <p>۲. بند ۳۹ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور و آیین نامه اجرایی آن (بخشنامه ۹۵/۲۷۵۷۷/۲۳۰/د مورخ ۹۵/۱۰/۱۷)</p> <p>۳. ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با تجدید ارزیابی دارائیها و آیین نامه اجرایی آن (بخشنامه ۹۵/۱۴۹۷۷/۲۳۰/د مورخ ۹۵/۱۰/۰۳)</p> <p>۴. ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴</p> <p>۵. آیین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ (تصویب‌نامه شماره ۳۸۷۴/ت/۵۲۷۹۳-هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ هیأت وزیران) ۹۵/۲۷/۷۵۱۶/ص مورخ ۹۵/۰۸/۲۵ دبیرخانه کمیته ماده ۷۶ خطاب به سازمان بورس و اوراق بهادار.</p> <p>۶. نامه شماره ۲۰۰/۱۰۵۸۲ مورخ ۹۵/۰۶/۱۷ دکتر تقوی نژاد، رئیس سازمان امور مالیاتی به آقای دکتر رضوی، معاون امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی</p> <p>۷. نامه شماره ۲۰۳/۱۶۰۴/د مورخ ۹۵/۰۴/۲۹ رئیس کمیسیون صنعت و معدن اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی کرمان به دبیر شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی استان</p>		