

پیش از دستور (۲)	
<p>پیگیری مصوبه جلسه شصت و چهارم شورا مورخ ۹۵/۱۰/۲۷ موضوع:</p> <p>"تعلق مالیات بر افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی"</p>	
<p>در قوانین بودجه سنواتی سال های ۹۰ و ۹۱ و همچنین ماده ۱۷ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای تقویت آنها در امر صادرات، انتقال مازاد ارزش محاسبه شده در نتیجه تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه اگرچه مغایر استانداردهای حسابداری بود، ولی مجاز بوده است. همین موضوع مزیتی را برای اشخاص بوجود می آورده است که با تجدید ارزیابی، اقدام به افزایش سرمایه نمایند و از این طریق هم از شمول مفاد ماده ۱۴۱ قانون تجارت خارج می شدند و هم در اخذ تسهیلات از بانکها، کفایت سرمایه مورد نظر بانک را تأمین می نمودند، لکن با ابلاغ قانون جدید مالیاتی، فعالین اقتصادی از این شرایط بی بهره خواهند ماند.</p> <p>موضوع مذکور در جلسه ۶۴ ام شورای گفت‌وگو مورخ ۹۵/۱۰/۲۷ مطرح گردید و در این جلسه مقرر گردید:</p> <p>"به منظور تسهیل شرایط پرداخت تسهیلات به اشخاصی که به واسطه عواملی غیر از مدیریت اعم از تحریمها یا تغییرات نرخ ارز، فرایند کسب و کار آنها با زیان انباشته مواجه شده است و مشمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت شده اند و از کفایت سرمایه جهت اخذ تسهیلات برخوردار نمی باشند و پیشتر با استفاده از امکان تجدید ارزیابی، اقدام به افزایش سرمایه می نمودند، موضوع ثبت حسابداری تجدید ارزیابی دارایی ها به نحویکه استانداردهای حسابداری رعایت گردد، دبیرخانه شورای گفت‌وگو ظرف مدت دو هفته، اقدام به برگزاری کارگروه کارشناسی نماید."</p>	<p>شرح دستور</p>
<p>موضوع در جلسه کارگروه شورای گفت‌وگو با حضور نمایندگان اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران و دستگاه‌های مربوطه همچون سازمان امور مالیاتی، سازمان حسابرسی، سازمان بورس و اوراق بهادار، بانک مرکزی و کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی بررسی گردید. جلسه مربوطه در تاریخ ۹۵/۱۱/۱۷ برگزار گردید و جمع‌بندی آن مشتمل بر دو پیشنهاد، به ترتیب اولویت مذکور در قسمت پیشنهادات، مورد توافق تمامی اعضای جلسه قرار گرفت.</p>	<p>جمع‌بندی جلسه کارشناسی ۹۵/۱۱/۱۷</p>
<p>۱- پیشنهاد اصلاح ماده ۱۴۱ قانون تجارت (تصویب ماده واحده) به ترتیب زیر:</p> <p><u>ماده ۱۴۱ پیشنهادی - اگر بر اثر زیان‌های وارده حداقل نصف سرمایه شرکت از میان برود، اگر زیان های وارده بیش از نصف حقوق صاحبان سهام شرکت گردید، هیئت مدیره مکلف است بلافاصله مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام را دعوت نماید تا موضوع انحلال یا بقاء شرکت مورد شور و رای واقع شود. هرگاه مجمع مزبور رای به انحلال شرکت ندهد باید در همان جلسه و با رعایت مقررات ماده ۶ این قانون سرمایه شرکت را به مبلغ سرمایه موجود کاهش دهد. <u>ضمناً خروج شرکت از شمول مفاد این ماده قانونی می تواند با انجام افزایش سرمایه یکباره نیز صورت پذیرد.</u></u></p> <p>در صورتیکه هیئت مدیره برخلاف این ماده به دعوت مجمع عمومی فوق العاده مبادرت ننماید و یا مجمعی که دعوت می شود نتواند مطابق مقررات قانونی منعقد گردد هزینه‌ی می تواند انحلال شرکت را از دادگاه صلاحیتدار درخواست کند.</p>	<p>پیشنهادات (۱)</p>

پیش از دستور (۲)	
<p>پیگیری مصوبه جلسه شصت و چهارم شورا مورخ ۹۵/۱۰/۲۷ موضوع: "تعلق مالیات بر افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی"</p>	
پیشنهادات (۲)	<p>۲- پیشنهاد الحاق یک ماده / تبصره به لایحه بودجه سال ۱۳۹۶ به شرح متن زیر: انتقال مزاد تجدید ارزیابی شرکت های موضوع ماده (۱۴۹) اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱^(۱) که در سال ۱۳۹۶ به حساب افزایش سرمایه با رعایت سایر شروط مندرج در متن ماده مذکور، بلامانع می باشد و از شمول هرگونه مالیات با شروط زیر معاف است: ۱- شرکت های مشمول باید بر اساس صورتهای مالی عملکرد سال ۱۳۹۵ مشمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت شده باشند. ۲- شرکت های مذکور می بایست با این تجدید ارزیابی از شمول ماده ۱۴۱ قانون تجارت خارج شوند.</p>
پی نوشت	<p>رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۶/۴/۲۰</p> <p>"نظر به اینکه بر مبنای قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی تعلق می گیرد، بنابراین تقبل زیان انباشته از سوی صاحبان سرمایه از طریق کاهش مطالبات شرکاء و سهامداران و یا آورده نقدی و غیر نقدی آنها مندرج در حساب جاری شرکاء یا حساب دیگر هیچ گونه منفعتی برای شرکت ایجاد نمی کند تا به عنوان درآمد مشمول مالیات اتفاقی شود، بنابراین رأی مورخ ۱۳۹۳/۶/۳ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی خلاف قانون است و به استناد بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود."</p>

ماده ۱۴۹- آن قسمت از دارایی های استهلاک پذیر که بر اثر به کارگیری یا گذشت زمان یا سایر عوامل و بدون توجه به تغییر قیمتها ارزش آن تقلیل می یابد و همچنین هزینه های تأسیس، قابل استهلاک بوده و هزینه استهلاک آنها جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی می شود. مقررات مربوط به استهلاک های دارایی های استهلاک پذیر شامل جداول استهلاک ها و چگونگی اجرای آن با رعایت استانداردهای حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.
تبصره ۱- افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.
در زمان فروش یا معاوضه دارایی های تجدید ارزیابی شده، مابه التفاوت قیمت فروش و ارزش دفتری بدون اعمال تجدید ارزیابی در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور می شود.