

شماره: 200/1404/30

تاریخ: 1404/03/10

بخشنامه

|   |                                                                   |      |  |
|---|-------------------------------------------------------------------|------|--|
| م | مواد (94)، (106)، (147)، (148) و (149)<br>قانون مالیات‌های مستقیم | 1404 |  |
|---|-------------------------------------------------------------------|------|--|

| مخاطبان/ذینفعان                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ادارات کل امور مالیاتی                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | رفع ابهامات مالیاتی مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (35) با عنوان «مالیات بر درآمد» |
| <p>با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص آثار مالیاتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری شماره (35) با عنوان «مالیات بر درآمد»، بدین وسیله مقرر می‌دارد:</p> <p>1) از آنجا که تغییرات به عمل آمده در نتیجه رعایت این استاندارد، صرفاً تغییر در نحوه گزارشگری مالی بوده؛ لذا به طور کلی، با امعان نظر به مفاد مواد (94) و (106) قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر <u>چگونگی تعیین مأخذ مشمول مالیات</u>، صرف اجرای استاندارد حسابداری مذکور، موجب تغییر در مأخذ مشمول مالیات نخواهد بود. بنابراین، حساب «بدهی مالیات انتقالی» که در نتیجه رعایت استاندارد یاد شده ایجاد می‌شود، لزوماً بدهی مالیاتی ابرازی مودی تلقی نشده و موثر بر مأخذ مشمول مالیات نمی‌باشد. همچنین، حساب‌های «دارایی مالیات انتقالی» و «درآمد مالیات» ایجاد شده بابت رعایت این استاندارد، که صرفاً در راستای گزارشگری مالی می‌باشد، فاقد اثر مالیاتی بر مأخذ مشمول مالیات است.</p> <p>2) حساب «هزینه مالیات بر درآمد» به موجب بند (7) ماده (148) قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.</p> <p>3) منظور نمودن بخشی از افزایش ارزش دارایی‌های استهلاک پذیر، بابت تجدید ارزیابی، به حساب «بدهی مالیات انتقالی»، در اجرای استاندارد حسابداری شماره (35)، موجب مشمول مالیات بر درآمد نسبت به «افزایش ارزش ناشی از تجدید ارزیابی»، در صورت رعایت مقررات تبصره (1) ماده (149) قانون مالیات‌های مستقیم، نخواهد بود.</p> |                                                                                       |

4) آثار سود و زیان سنواتی ناشی از رعایت استاندارد حسابداری شماره (35)، از جمله شناسایی آثار انباشته ناشی از «تغییر در رویه»، با رعایت مقررات مواد (94) و (106) قانون مالیات های مستقیم، موثر بر درآمد مشمول مالیات نمی باشد.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور