



بسمه تعالی

سال سرمایه گذاری برای تولید

شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۳۰

تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۱۰

پیوست ندارد



مواد (۹۴)، (۱۰۶)، (۱۴۷)، (۱۴۸) و (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم

۱۴۰۴

«بخشنامه»

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهامات مالیاتی مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (۳۵) با عنوان "مالیات بر درآمد"
با عنایت به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص آثار مالیاتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری شماره (۳۵) با عنوان «مالیات بر درآمد»، بدین وسیله مقرر می‌دارد: ۱) 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 (۹۴) و (۱۰۶) قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر چگونگی تعیین مأخذ مشمول مالیات، 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 مؤثر 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. ۲) حساب «هزینه مالیات بر درآمد» به موجب بند (۷) ماده (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود. ۳) منظور نمودن بخشی از افزایش ارزش دارایی‌های استهلاک‌پذیر، بابت تجدید ارزیابی، به حساب «بدهی مالیات انتقالی»، در اجرای استاندارد حسابداری شماره (۳۵)، موجب شمول مالیات بر درآمد نسبت به «افزایش ارزش ناشی از تجدید ارزیابی»، در صورت رعایت مقررات تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات‌های مستقیم، نخواهد بود. ۴) آثار سود و زیان سنواتی ناشی از رعایت استاندارد حسابداری شماره (۳۵)، از جمله شناسایی آثار انباشته ناشی از «تغییر در رویه»، با رعایت مقررات مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون مالیات‌های مستقیم، مؤثر بر درآمد مشمول مالیات نمی‌باشد.	

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/الکترونیکی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی مالیاتی.		