



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

بسمه تعالی

پاسخ به پرسشهای فنی

شماره: ۱۱۷

تاریخ: ۱۴۰۰/۳/۱۰

صفحه: ۱ از ۱

پرسش:

آثار ناشی از بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ مالیات بر درآمد بر مبلغ افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی داراییهای استهلاک پذیر که وفق قوانین و مقررات مربوط مجاز گردیده، چگونه است؟

پاسخ:

با توجه به ماده ۱۵۸ اصلاحیه قانون تجارت، هرگونه افزایش سرمایه از محل آورده نقدی یا غیر نقدی و مطالبات به گونه‌ای است که متقابلاً به همان میزان موجب افزایش خالص داراییهای واحد تجاری می‌گردد. همچنین هرگونه افزایش سرمایه از محل اندوخته‌ها صرفاً مربوط به مواردی است که مالیات اندوخته پرداخت شده یا طبق قانون مشمول مالیات نگردد. بر این اساس، چنانچه مازاد تجدید ارزیابی داراییهای استهلاک پذیر، در سنوات آتی به دلیل برگشت هزینه استهلاک مربوط، به عنوان هزینه غیرقابل قبول مالیاتی موجب افزایش درآمد مشمول مالیات گردد و شناخت بدهی مالیات انتقالی ضرورت داشته باشد، لازم است مازاد تجدید ارزیابی به کسر مالیات متعلقه به سرمایه منتقل شود. بکارگیری استاندارد حسابداری ۳۵ مالیات بر درآمد از ابتدای سال ۱۳۹۹، موجب می‌گردد که مازاد تجدید ارزیابی پس از کسر بدهی مالیات انتقالی در حسابها منظور گردد و در نتیجه افزایش سرمایه از محل آن منطبق با اصلاحیه قانون تجارت باشد.

کمیته فنی:

منابع دیگری که می‌توان به آن مراجعه نمود: