





انجمن مدیران مالی اصفهان



شرکت الکترو میزان اندیشه (نوآوران)

گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نوآوران

Noavarar Group

بخش اول:

آثار مالیاتی برخی استانداردهای حسابداری

مدرس: دکتر احسان کمالی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو هیات مدیره انجمن مدیران مالی اصفهان

عضو کمیته مالیاتی اتاق بازرگانی اصفهان

مدرس دانشگاه





گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

استانداردهای مسابداری یا قوانین مالیاتی

آیین نامه تحریر دفاتر:

ماده ۶. مقررات مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک:

الف- صاحبان مشاغلی که در گروه اول قرار می گیرند و کلیه اشخاص حقوقی مکلف به نگه داری دفاتر روزنامه و کل یا سایر دفاتر حسب مورد دستی یا ماشین ی (مکانیزه- الکترونیکی) متکی به اسناد و مدارک با رعایت موارد زیر می باشند:

۱. رویدادهای مالی باید براساس **استانداردهای حسابداری** و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل گردد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش اول - تقبل زیان توسط شرکت!!!!

شرکت الف (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی - قبل از شعبده

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارایی ها :		جاری سهامداران	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
وجه نقد	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهیها	۸,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۹,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودیها	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق صاحبان سهام:	
دارایی ثابت	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		زیان انباشته	(۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰)
		جمع حقوق صاحبان سهام	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییها	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش اول - تقبل زیان توسط شرکا!!!!

شرکت الف (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی - بعد از شعبده

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

دارایی ها :		جاری سهامداران	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
وجه نقد	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	بدهیها	۸,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰
حسابهای دریافتنی	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۹,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
موجودیها	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق صاحبان سهام:	
دارایی ثابت	۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	سرمایه	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
		جمع حقوق صاحبان سهام	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
جمع داراییها	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	جمع بدهیها و حقوق صاحبان سهام	۱۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

عناصر صورتهای مالی

درآمد عبارتست از افزایش در حقوق صاحبان سرمایه بجز مواردی که به آورده صاحبان سرمایه مربوط می شود.

”**آورده صاحبان سرمایه**“ عبارت است از افزایش در حقوق صاحبان سرمایه ناشی از سرمایه گذاری در واحد تجاری جهت کسب یا افزایش حقوق مالکانه.

- ✓ دارایی
- ✓ بدهی
- ✓ حقوق صاحبان سرمایه
- ✓ درآمد
- ✓ هزینه
- ✓ آورده صاحبان سرمایه
- ✓ ستانده صاحبان سرمایه



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group



سازمان حسابرسی
کمیته فنی

شماره: ۵۹
تاریخ: ۱۳۸۴/۴/۶
صفحه: ۱

پاسخ به پرسشهای فنی

پرسش:

چنانچه سهامداران، پرداخت تمام یا بخشی از زیان انباشته شرکت را تقبل کنند، آثار مالی این رویداد چگونه در صورتهای مالی انعکاس می یابد؟

پاسخ:

بین تغییرات در حقوق صاحبان سهام که از معاملات با آنان ناشی می شود و دیگر تغییرات در حقوق صاحبان سهام تمایز وجود دارد، افزایش حقوق صاحبان سهام، بجز آورده آنان، به عنوان درآمد تلقی می شود. با توجه به این که تقبل زیان توسط سهامداران، به منزله آورده صاحبان سهام نیست، از این رو باید در صورت سود و زیان دوره به عنوان درآمد شناسائی شود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

بخشنامه سازمان امور مالیاتی

✓ بخشنامه ۸۱/۹۳/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۰

بدینوسیله رای اکثریت اعضای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی درخصوص تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاتر آن از محل حساب جاری شرکاء، موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۷ مورخ ۱۸/۶/۱۳۹۳ که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم صادر گردیده است به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می گردد:

"باتوجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (بجز از محل آورده‌ها) به عنوان درآمد تلقی می‌شود، لذا **تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاتر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می‌بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد.** از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

ابلاغ رای دیوان عدالت اداری

✓ بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۶۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۱

به پیوست رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۳۴۸ مورخ ۲۰/۴/۱۳۹۶ مبنی بر اینکه:

«نظر به اینکه بر مبنای قانون مالیات های 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 منافی برای شرکت ایجاد نمی کند تا به عنوان درآمد مشمول مالیات اتفاقی شود**، بنابراین رای مورخ ۳/۶/۱۳۹۳ هیات 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.»، جهت اطلاع و اقدام ابلاغ می گردد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

چالش دوم- رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات

استاندارد ۳۴ حسابداری باید برای انتخاب و به کارگیری رویه های حسابداری و نحوه به حساب گرفتن تغییر در رویه های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اصلاح اشتباهات دوره های قبل به کار گرفته شود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

تغییر در برآورد ، تغییر در رویه و اصلاح اشتباهات



در چه صورت می توان رویه را تغییر داد ؟



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

حساب تعدیلات سنواتی

تعدیلات سنواتی

استفاده به جای هزینه ← * * * * * → استفاده به جای درآمد

آثار سنواتی اصلاح اشتباهات دوره قبل و تغییر در رویه های حسابداری





گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

تعدیلات سنواتی از نگاه مالیاتی

بررسی دستور العمل ۲۰۰/۲۱۰۱۲ مورخ ۹۱/۱۰/۲۵





گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

الف- اقلام **بدهکار** حساب مذکور در صورتی که موجب **کاهش درآمد** **مشمول مالیات ابرازی** شده باشد، برگشت و به درآمد مشمول مالیات عملکرد مورد رسیدگی اضافه گردد به **استثنای** موارد زیر:

۱- اقلام مربوط به **هزینه های سنوات قبل** (در صورت انطباق با مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم) در صورتی که به هر دلیل **خارج از اختیار مودی** در سال مورد رسیدگی تحقق یابد، مشروط بر اینکه مربوط به درآمد های مشمول **معافیت مالیاتی** و یا **مالیات مقطوع** نبوده و یا درآمد مشمول مالیات سال مربوط از طریق **علی الراس** تعیین نگردیده باشد. بدیهی است در صورتی که بخشی از درآمدهای سال مربوط معاف یا مشمول مالیات مقطوع بوده باشد هزینه ها به نسبت درآمدها با رعایت مقررات تسهیم می شود.

۲- اقلام مربوط به **برگشت از فروش و تخفیفات** و یا **اصلاحات فروش** بر اساس مستندات مربوط، مشروط بر اینکه مربوط به درآمدهای معاف یا مشمول مالیات مقطوع نباشد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

ب- اقلام بستانکار حساب مذکور به استثنای موارد زیر به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مورد رسیدگی اضافه گردد:

۱- اقلامی که توسط واحد مالیاتی به درآمد مشمول مالیات سنوات قبل اضافه شده است.

۲- درآمدهایی که در سنوات مربوط معاف از پرداخت مالیات بوده اند. (توجه خواهند داشت در مواردی که مبنای محاسبه معافیت درآمدهای ابرازی بوده است در این صورت به علت عدم ابراز در سال مربوط مشمول مالیات می باشد).

۳- درآمدهای مشمول مالیات مقطوع. (در صورتی که مالیات متعلق به درآمده ای مذکور در اجرای مقررات قانونی مربوط مطالبه یا پرداخت نشده باشد با رعایت مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام شود).



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

آیا متما باید هزینه سال قبل را در تعدیلات سنواتی ثبت نمود؟

ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم:

۲۷ - هزینه های قابل قبول مربوط به سالهای قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش سوم - ذخایر

استاندارد ۴ حسابداری باید برای انتخاب و به کارگیری رویه های حسابداری و نحوه به حساب گرفتن ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی گرفته شود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

نحوه شناسایی هزینه هایی که تا آخر سال پرداخت نشده اند ؟

مثل مانده مرخصی ، حق سنوات ، هزینه های قبوض ، گارانتی محصولات و ...

تعریف ذخیره طبق استاندارد شماره ۴

یک نوع بدهی است که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً قابل توجهی همراه است.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group



آیا استفاده از کلمه ذخیره برای حسابهای مثل استهلاک ، مطالبات مشکوک الوصول، کاهش ارزش دارایی ها ... صحیح است ؟





گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

چه زمانی می توان ذخیره شناسایی نمود ؟

۱- وجود تعهد فعلی در نتیجه رویداد های گذشته

۲- خروج منافع اقتصادی محتمل (بالای ۵۰ درصد)

۳- بر آورد مبلغ تعهد به صورت قابل اتکاء امکان پذیر باشد

فقط با احراز این ۳ شرط همزمان ، می توان ذخیره شناسایی نمود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

آیا هزینه ها به طرفیت ذخیره قابل قبول است؟

ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم:

۲۶ - ذخیره مربوط به هزینه های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

۲۹ - ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

چالش چهارم - ضایعات و ظرفیت بلا استفاده

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۸:

- مبالغ غیرعادی مربوط به **ضایعات** مواد، دستمزد و سایر مخارج تولید (ضایعات قابل کنترل) در بهای تمام شده موجودیها منظور نمی شود و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.
- مخارج مربوط به **ظرفیت بلااستفاده** باید در دوره وقوع به عنوان هزینه عملیاتی و پس از سود ناخالص در صورت سود و زیان منعکس شود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

ضایعات و تاثیر آن بر محاسبه مالیات :

طبق بند ۲۵ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم **ضایعات متعارف تولید** (ضایعات عادی یا غیر قابل اجتناب) در زمره هزینه های قابل قبول است.

پس نتیجه میگیریم **ضایعات غیر متعارف تولید** (ضایعات غیر عادی یا قابل کنترل) هزینه قابل قبول مالیاتی نیست.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

در مورد شرکت های تولیدی مهمترین موضوع تنظیم
گزارش گردش مواد و کالا است .

گزارشی که در اکثر مواقع نیازمند یک استاندارد تولید و
ورود و خروج مواد و کالا ، موجودی های آنها در پایان
دوره اشاره دارد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

هزینه های جذب نشده و تاثیر آن بر محاسبه مالیات :

هزینه هایی که جزء بهای تمام شده کالای تولید شده محسوب نمی شود و جزء سایر هزینه های عملیاتی لحاظ می شود .

هزینه ها یا سر بار جذب نشده مربوط به سر بار ثابت است و به دلیل کمتر بودن تولید واقعی نسبت به تولید برآوردی است

آیا هزینه های جذب نشده جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی است؟



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

نکته بسیار مهم در مورد روش ارزیابی موجودی های پایان دوره :

اندازه گیری موجودی ها در پایان دوره بر اساس روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش است. یعنی شناسایی هزینه کاهش ارزش برای موجودی ها در موارد خاص طبق استاندارد د ۸ ضرورت دارد.

به موجب رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۲۱۵ در خصوص ابطال بندهای (۲) و (۳) بخشنامه شماره ۲۴۰۱/۲۳۲ مورخ ۱۳۸۵/۰۸/۱۸ هزینه کاهش ارزش موجودی ها از نظر مالیاتی مورد قبول است.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

چالش پنجم - تسعیر ارز

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۱۶:

در پایان هر دوره گزارشگری:

الف. **اقلام پولی** ارزی باید به نرخ ارز در پایان دوره تسعیر شوند،

ب. **اقلام غیر پولی** که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است باید به نرخ ارز در تاریخ معامله تسعیر شوند،

ج. **اقلام غیر پولی که به ارزش منصفانه** بر حسب ارز اندازه گیری شده است باید به نرخ ارز در تاریخ اندازه گیری ارزش منصفانه تسعیر شوند.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

تسعیر ارز - شناسایی سود و زیان

۸/۱۷ صادرات ۵۰۰۰ کیلو، هر کیلو ۳ دلار و نرخ دلار ۳۰۰/۰۰۰ ریال

در تاریخ ۱۲/۲۹ $\Leftarrow$ نرخ دلار ۵۰۰/۰۰۰ ریال

$$۵/۰۰۰ * ۳ * ۳۰۰/۰۰۰ = ۴/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۸/۱۷ بدهکاران ۴۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

فروش ۴۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

$$(۵/۰۰۰ * ۳ * ۵۰۰/۰۰۰) = ۷/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۱۲/۲۹ بدهکاران ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

سود تسعیر ارز ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

سود تسعیر ارز معاف است یا مشمول؟

تسعیر ارز حاصل از صادرات:

بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ از آنجا که سود تفاوت نرخ **تسعیر ارز حاصل از صادرات** از هر گونه مالیات معاف است و قانونگذار هیچگونه حصر یا استثنای درآمدی را نسبت به این معافیت در نظر نگرفته است، لذا سود تفاوت نرخ تسعیر ارز کلیه درآمدهای صادراتی، با رعایت سایر مقررات، مشمول حکم فوق می‌باشد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

استثنای مهم:

زیان تسعیر ارز در مواقع افت شدید ریال

تفاوتهای تسعیر بدهیهای ارزی مربوط به تحصیل و ساخت داراییها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورت احراز تمام شرایط زیر، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود:

الف. کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد.

ب. در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

نکته بسیار مهم در مورد تسعیر ارز خرید

خرید مواد اولیه ۲۰/۰۰۰ کیلو به نرخ ۵ دلار و هرد دلار در تاریخ ۱۴۰۱/۷/۲۵ ۴۲۰/۰۰۰

در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ نرخ ارز ۵۴۰/۰۰۰ ریال است .

۲۸٪ افزایش نرخ ارز

۱۴۰۱/۷/۲۵ موجودی مواد اولیه ۴۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختی ۴۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ زیان تسعیر ارز ۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

حسابهای پرداختی ۱۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰

ح

اشتباه
حساب صحیح موجودی
مواد اولیه



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

چالش هشتم - شناسایی درآمد پیمان

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۹:

هرگاه بتوان ماحصل یک پیمان بلندمدت را به گونه‌ای قابل اتکا برآورد کرد، باید سهم مناسبی از درآمد و مخارج کل پیمان (با توجه به **میزان تکمیل پیمان** در تاریخ ترازنامه و متناسب با نوع عملیات و صنعت مورد فعالیت) به ترتیب به عنوان درآمد و هزینه شناسایی شود.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

آثار مالیاتی شناسایی درآمد پیمان بر اساس درصد پیشرفت کار

- ✓ صدور صورت حساب؟
- ✓ شمول ارزش افزوده؟
- ✓ صورت معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م.؟
- ✓ ارسال صورت حساب به سامانه مودیان؟
- ✓ تفاوت درآمد شناسایی شده و صورت وضعیت های تایید شده؟
- ✓ کار در جریان پایان دوره؟



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش هشتم - استهلاک

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۱۱:

✓ مبلغ استهلاک پذیر یک دارایی باید بر مبنای سیستماتیک طی عمر مفید آن تخصیص یابد.

✓ روش استهلاک مورد استفاده، باید منعکس کننده الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار دارایی توسط واحد تجاری باشد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavarane Group

استهلاک از دید گاه مالیاتی

ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم:

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 **جز 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 میشود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب ای قانون به تصویب وزیر امور اقتصاد و دارایی می رسد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش نهم- تجدید ارزیابی دارایی ها

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۱۱:

پس از شناخت دارایی ثابت مشهود، چنانچه ارزش منصفانه به گونه‌ای اتکاپذیر قابل اندازه گیری باشد، باید آن را به مبلغ تجدید ارزیابی یعنی **ارزش منصفانه در تاریخ تجدید ارزیابی** پس از کسر استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته بعد از تجدید ارزیابی، ارائه کرد. تجدید ارزیابی باید در **فواصل زمانی منظم** انجام شود تا اطمینان حاصل گردد مبلغ دفتری دارایی تفاوت با اهمیتی با ارزش منصفانه آن در تاریخ ترازنامه ندارد. پس از انجام تجدید ارزیابی، **استهلاک انباشته قبلی حذف** و مبلغ تجدید ارزیابی، از هر نظر جایگزین ناخالص مبلغ دفتری قبلی آن دارایی خواهد شد.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

تجدید ارزیابی دارایی ثابت در قوانین کشور

آثار مالیاتی تجدید ارزیابی :

قانون بودجه سالهای ۹۴-۹۰ (افزایش سرمایه)

قانون مالیاتهای مستقیم سال ۹۵ و ۹۶ ← ماده ۱۴۹ (عدم افزایش سرمایه)

قانون بودجه سال ۹۷ (افزایش سرمایه و ماده ۱۴۱ قانون تجارت)

سال ۹۸ به بعد (افزایش سرمایه و قانون حداکثر توان تولید)



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

رعایت دقیق مفاد آیین نامه تجدید ارزیابی دارایی های ثابت

- ✓ ظرف یکسال از تاریخ ثبت تجدید ارزیابی، افزایش سرمایه دهید.
- ✓ ۵ سال قبل تجدید ارزیابی نکرده باشید صرف پوشش زیان انباشته نشود.
- ✓ رعایت شرایط ارزیاب
- ✓ رعایت استانداردهای حسابداری
- ✓ تجدید ارزیابی کلیه اقلام یک طبقه از دارایی ها
- ✓ هزینه استهلاک مرتبط با مازاد تجدید ارزیابی قابل قبول نیست.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواوران

Noavaran Group

چالش دهم- شناسایی هزینه مالیات

مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۳۵:

هزینه مالیات (درآمد مالیات)، متشکل از هزینه مالیات جاری (درآمد مالیات جاری) و هزینه مالیات انتقالی (درآمد مالیات انتقالی) است.



گروه نرم افزاری، آموزشی و زیر ساخت شبکه

نواواران

Noavaran Group

نحوه ثبت مالیات با توجه به استاندارد شماره ۳۵

✓ نحوه برخورد با مالیات ابرازی، تشخیصی و قطعی

✓ تفاوت‌های موقتی و دائمی در مبنای مالیاتی

✓ اعتبار مالیاتی از جمله زیان مورد پذیرش مالیاتی



با سپاس از حسن توجه شما

