



جناب آقای هادی افشاری

عضو محترم هیات مدیره و امور اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران

با سلام و احترام

همانگونه که مستحضرید، برخی واحدهای تجاری در سنوات قبل با استناد به قوانین و مقررات موضوعه از جمله قانون بودجه کل کشور یا قانون "حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایران (مصوب ۱۳۹۸/۲/۱۵)" اقدام به تجدید ارزیابی برخی طبقات دارایی ها خود و انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه نموده اند. در این ارتباط، شرکت های مزبور از یک سو با استناد بر انجام افزایش سرمایه بر مبنای قوانین و مقررات حاکم و از سوی دیگر باتوجه به نظریه کارگروه مالیاتی جامعه حسابداران رسمی ایران (پرسش شماره ۱۷، مورخ اردیبهشت ماه ۱۳۹۷، مستند به نظر کارگروه فنی و استانداردها) دوره تناوب برای انجام تجدید ارزیابی داراییهای مذکور (بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱) را فاقد موضوعیت دانسته اند، و علی رغم تغییرات با اهمیت در ارزش منصفانه داراییهای تجدید ارزیابی شده نسبت به مبالغ دفتری و بعضا حتی گذشت بیش از ۵ سال از تاریخ تجدید ارزیابی قبلی، اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های فوق الذکر ننموده اند. این در حالی است که نظریه اخیر کمیته فنی سازمان حسابرسی (برگ پاسخ به پرسش های فنی شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۸) چنین اشعار دارد " شرکت هایی که با توجه به اختیار تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم، اقدام به تجدید ارزیابی داراییهای خود نموده اند، صرف نظر از انتقال یا عدم انتقال مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه در اجرای ماده ۱۴۹ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸، به منظور تداوم استفاده از معافیت مالیاتی مربوط، موظف به رعایت تناوب تجدید ارزیابی وفق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱ داراییهای ثابت مشهود و برگ پاسخ به پرسش های فنی ۱۲۴ مورخ ۲۳ اسفند ۱۴۰۰ کمیته فنی می باشد. به این ترتیب، تعیین بازه زمانی ۵ ساله برای انتقال مازاد تجدید ارزیابی به سرمایه طبق ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مجوزی برای عدم رعایت تناوب تجدید ارزیابی فراهم نمی کند." با عنایت به اینکه از نظریه موصوف، مفهومی برخلاف نظریه کارگروه مالیاتی جامعه حسابداران رسمی (به شرح یادشده) مستفاد می گردد، خواهشمند است، دستور فرمایید، موضوع معنون و سوالات ذیل الذکر در کارگروه های مربوطه آن جامعه بررسی و پاسخ آن به این موسسه اعلام گردد. با نظر به فراگیر بودن. موضوع مورد بحث بر گزارشگری مالی بخش عمده ای از واحد های اقتصادی از جمله شرکتهای موضوع بازار سرمایه، تسریع در پاسخ سوالات مزید امتنان خواهد بود.

سوالات:

سوال (۱) آیا شرکتهایی که با استناد به قانون حداکثر از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی (مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵) اقدام به تجدید ارزیابی دارایی ها و انتقال مازاد آن به حساب سرمایه نموده اند، مشمول دوره تناوب تجدید ارزیابی (موضوع بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱) می باشند؟

نظر موسسه:

به موجب نظریه کمیته فنی سازمان حسابرسی (شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۸)، رعایت دوره تناوب تجدید ارزیابی دارایی ها (بند ۳۳ استانداردهای حسابداری ۱۱) فارغ از انتقال یا عدم انتقال مازاد تجدید ارزیابی به حساب سرمایه، ضروری است.

سوال (۲) باتوجه به پاسخ سوال (۱) فوق، با توجه به اینکه برخی شرکتهای در سنوات قبل از اصلاح قانون مالیات های مستقیم (۱۳۹۴/۰۴/۳۱) و با استناد به معافیت منظور شده در قانون بودجه وقت، اقدام به تجدید ارزیابی دارایی های خود و افزایش سرمایه از این بابت نمودند، آیا تناوب مذکور مشمول این گروه شرکت ها نیز می شود؟

نظر موسسه:

با توجه به اینکه در نظریه کمیته فنی سازمان حسابرسی موضوع صراحتاً به اختیار تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم اشاره شده و قاعدتاً در خصوص سنوات بعد از اصلاح قانون مالیات های مستقیم (مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) بوده، لذا اولاً، از آنجا که از تاریخ اصلاح قانون مالیات های مستقیم و بالطبع تجدید ارزیابی انجام شده قبل آن، زمان قابل توجه ای گذشته و تغییرات اساسی در ارزش منصفانه دارایی ها صورت پذیرفته است و اقدام به تجدید ارزیابی هم به لحاظ مقررات مالیاتی و هم از نظر اجرایی مشکلات عمده و عدیده ای در پی خواهد داشت، و ثانیاً طبق متن نظریه شماره ۱۲۶ کمیته فنی سازمان، به قانون دائمی "حد اکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی" و تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم اشاره شده است. به نظر می رسد اجرای دوره تناوب برای دارایی های تجدید ارزیابی شده قبل از اصلاح قانون مالیات های مستقیم (اعطای معافیت مالیاتی به مازاد تجدید ارزیابی) فاقد موضوعیت بود، و نظریه مزبور صرفاً ناظر به دارایی های تجدید ارزیابی شده به موجب قانون فوق الذکر (سال مالی ۱۳۹۸ به بعد) می باشد.

سوال ۳) با توجه به پاسخ سوالات (۱) و (۲) فوق، با توجه به تاریخ اعلام نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی (شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸)، آیا اجرای دوره های تناوب تجدید ارزیابی دارایی ها، عطف به ماسبق شده و نیاز به تجدید ارائه صورتهای مالی است یا صرفاً به دوره مالی جاری و آتی تسری دارد؟

نظر موسسه:

هرچند نظر کمیته فنی سازمان در حکم استانداردهای حسابداری و حسابرسی بوده و قابل تسری به تاریخ تصویب استاندارد مربوطه است، لیکن با توجه به رویه اخیر سازمان حسابرسی در خصوص تسری برخی احکام کمیته فنی به سنوات جاری و آتی (از جمله نظریه شماره ۱۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۳) و همچنین حدوث مشکلات متعدد اطلاعاتی، گزارشگری و سهامداری در صورت لزوم اجرای دوره تناوب تجدید ارزیابی به سنوات قبل از نظر کمیته فنی سازمان حسابرسی، لذا به نظر میرسد، اجرای دوره تناوب به موجب آرای شماره ۱۲۴ و ۱۲۶ کمیته فنی سازمان حسابرسی، از سال ۱۴۰۱ به بعد، قابلیت اجرا داشته باشد.

در خاتمه ضمن تشکر از آن مدیریت محترم، با عنایت به مفاد ماده ۱۴ قانون "حد اکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایران (مصوب ۱۳۹۸/۲/۱۵)" که استفاده از مزایای قانون تجدید ارزیابی را صرفاً در دوره تناوب ۵ ساله پیش بینی نموده و لزوم رعایت استانداردهای حسابداری توسط واحدهای گزارشگر (خصوصاً رعایت دوره تناوب طبق بند ۳۳ استاندارد حسابداری ۱۱ و برگ پاسخ به پرسش های فنی شماره ۱۲۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ سازمان حسابرسی) است، خواهشمند است، دستور فرمایید، اقدامات و تمهیدات لازم جهت پیگیری اصلاح قانون فوق از مجرای آن جامعه و مراجع ذیربط صورت پذیرد.

۲۲/۱۶
وحید خسروی
مدیر عامل
موسسه حسابرسی
و خدمات مدیریتی
حسابداری
(حسابداران رسمی)
شماره ثبت ۵۸۹

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom