



سال "حماسه سیاسی، حماسه اقتصادی"

معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

س

۹۲

۱۰۸

امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی

مخاطبین / ذینفعان

لغو تصویب نامه شماره ۲۴۸۱۹۱/ت/۴۵۳۸۶ هـ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ موضوع انتقال بدهی ناشی از مابه التفاوت قیمت فروش تکلیفی و هزینه تمام شده واقعی شرکتهای توزیع نیروی برق به شرکت مادر تخصصی توانیر

موضوع

پیرو بخشنامه شماره ۲۳۰/۱۱۶۴۰/د مورخ ۱۳۹۲/۴/۳۰ در ارتباط با معافیت مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت های توزیع نیروی برق از ابتدای سال ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹، با توجه به اینکه شرکت های مذکور بر اساس تصویب نامه شماره ۲۴۸۱۹۱/ت/۴۵۳۸۶ هـ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۶ هیات محترم وزیران نسبت به انتقال مابه التفاوت مذکور به حساب شرکت توانیر و نسبت به شناسائی درآمد اقدام نموده اند از آنجائیکه تصویب نامه مذکور به موجب نامه شماره ۶۱۳۳۹ هـ ب مورخ ۱۳۹۱/۱۰/۱۳ رئیس محترم مجلس شورای اسلامی (تصویریوست) عنوان رئیس جمهور محترم وقت جمهوری اسلامی ایران، مغایر با قانون تشخیص و ابطال گردیده، لذا یادآور می گردد:

۱- در صورتیکه هریک از شرکت های مزبور در اجرای مصوبه مذکور نسبت به انتقال مابه التفاوت به حساب توانیر و شناسایی درآمد در سال ۱۳۹۰ اقدام نموده اند چنانچه در سال ۱۳۹۱ یا سنوات بعد با توجه به لغو مصوبه مذکور اقدام به برگشت درآمد مذکور و منظور نمودن درآمد مورد نظر به بدهکار حساب تعدیلات سنواتی نمایند، با توجه به معافیت درآمد مزبور در اجرای مقررات بند ۱۴-۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور که در رسیدگی اداره امور مالیاتی نیز اعمال گردیده است، بعنوان رقم کاهنده درآمد مشمول مالیات سالی که در بدهکار حساب تعدیلات سنواتی آن سال منعکس گردیده قابل پذیرش نخواهد بود.

۲- چنانچه پس از اصلاح حساب مذکور بشرح بند یک فوق، شرکت مجدداً در چارچوب ضوابط و مقررات قانونی نسبت به شناسایی درآمد بابت مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی از ابتدای سال ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹ اقدام نماید، درآمد مابه التفاوت شناسایی شده به موجب بند ۱۴-۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور و با رعایت بخشنامه صدرالاشاره در هر صورت مشمول مالیات نخواهد بود.

۳- در مواردی که درآمد مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی سالهای ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹ توسط اداره امور مالیاتی مشمول معافیت می گردد، (مابه التفاوت مذکور در سنوات بعد برگشت نشده و یا در صورت برگشت مجدداً شناسایی و نسبت به اعمال معافیت اقدام شده باشد) چنانچه حسب رسیدگی به پرونده مالیاتی هریک از سنوات مذکور زیان ابرازی



مودی تایید شده باشد، به دلیل اینکه بخشی از زیان مورد تایید سنوات مذکور ناشی از مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی می باشد در این صورت با توجه به میزان معافیت اعمال شده بابت سهم هریک از سنوات مورد اشاره (۱۳۸۷، ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ لغایت ۱۳۸۹/۹/۲۹) آن بخش از زیان که مربوط به این درآمد می باشد از درآمد مشمول مالیات سنوات بعد قابل استهلاك نخواهد بود. در این خصوص لازم است مراتب کتباً به مودی اعلام شود.

حسین وکیلی

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
* لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۳۰۱۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید			