



شماره بخشنامه : 30-1404-200

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۳/۱۰

موضوع	رفع ابهامات مالیاتی مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (35) با عنوان " مالیات بر درآمد "
شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۳۰ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۳/۱۰ ادارات کل امور مالیاتی موضوع: رفع ابهامات مالیاتی مرتبط با استاندارد حسابداری شماره (۳۵) با عنوان مالیات بر درآمد آثار مالیاتی ناشی از اجرای استاندارد حسابداری شماره (۳۵) هدف از صدور بخشنامه 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 می دارد: تأثیر گزارشگری مالی بر مآخذ مالیاتی 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 مآخذ مشمول مالیات، صرف اجرای استاندارد حسابداری مذکور موجب تغییر در مآخذ 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 مآخذ مشمول مالیات نمیشد 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 مآخذ مشمول مالیات است. موارد فاقد هزینه یا مالیات قابل قبول ۲) حساب «هزینه مالیات بر درآمد به موجب بند (۷) ماده (۱۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود. ۳) منظور نمودن بخشی از افزایش ارزش داراییهای استهلاک پذیر 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. عدم تأثیر سود و زیان سنواتی بر درآمد مشمول مالیات 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 نمی باشد. سید محمدهادی سبحانین رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
موسسه آموزشی راوی حساب	 https://ravihesab.com