



دیدگاه

موضوع: ظرفیت اصلاح ساختار مالی شرکت های صنعتی در «قانون اصلاح مالیات های مستقیم»

شماره: ۷۲۶

تاریخ: ۱۳۹۴/۰۶/۱۶

توضیح اجمالی:

قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم (ابلاغی در مردادماه سال جاری) دارای برخی ظرفیت های مناسب به منظور اصلاح ساختار مالی شرکت های صنعتی از جمله «معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی ها» است. به طور کلی اصلاح ساختار مالی (با تاکید بر ظرفیت مورد اشاره در قانون) دارای آثار مثبتی به شرح زیر است:

- حذف زیان انباشته شرکت ها و خروج از ماده ۱۴۱ لایحه اصلاحی قانون تجارت
- شفافیت ترازنامه و صورت سود و زیان
- تقلیل برخی از محدودیت های موجود برای اخذ تسهیلات از بانک ها و موسسات مالی
- فراهم آوردن بستر لازم برای شفاف کردن صورت های مالی و امکان تنظیم بهتر گزارش حسابرسی عملیاتی شرکت های بورسی در اجرای ماده ۲۱۸ قانون برنامه پنجم

نکات کلیدی:

- ۱- چون مازاد تجدید ارزیابی به عنوان درآمد غیرعملیاتی تحقق نیافته در سرفصل حقوق صاحبان سرمایه منعکس می شود لذا افزایش سرمایه به طور مستقیم از آن محل مجاز نیست (مگر در مواردی که به موجب قانون تجویز شده باشد). این موضوع قبلاً در قوانین بودجه های سنواتی مورد توجه قرار گرفته بود ولی بنگاه ها رغبتی برای استفاده از این ظرفیت نشان نمی دادند.
 - ۲- دلیل عدم استقبال از ظرفیت مذکور الزام رعایت ماده ۳۳ استاندارد حسابداری شماره (۱۱) بود که بر مبنای آن دوره تناوب ارزیابی ۳ یا ۵ ساله می باشد. بدان مفهوم که معافیت مالیاتی تنها مشمول اولین تجدید ارزیابی است و لذا تجدید ارزیابی های بعدی از معافیت مالیاتی برخوردار نبودند.
 - ۳- در راستای ایجاد انگیزه برای ترغیب بنگاه ها به منظور استفاده از ظرفیت مذکور، براساس تبصره ۱ ماده ۱۴۹ قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم «افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود».
 - ۴- تبصره ۱ ماده ۱۴۹ دارای این ظرفیت قانونی است که افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی به صورت دائمی درآمده است و لذا امکان استفاده از آن در راستای اصلاح ساختار مالی (شرکت های صنعتی) فراهم شده است.
- گفتنی است قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم در خصوص سایر ابزارهای اصلاح ساختار مالی هم چون استفاده از روش های مختلف استهلاک دارایی، افزایش سرمایه از محل آورده نقدی و ... مسکوت مانده است (مشوق هایی در نظر نگرفته است).