

شماره: ۲۳۵/۲۷۴۵
تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۲۵
وبسایت: ندارد

سال جیش تولید با مشارکت مردم
ISO 9001-2008

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت درآمد های مالیاتی
دفتر حسابرسی مالیاتی

بسمه تعالی



مدیران کل امور مالیاتی ...

موضوع: در خصوص زیان شرکت های بوری و فرا بوری و فرا بوری

باسلام و احترام،

در پاسخ به ابهامات مطرح شده در رابطه با زیان قابل استهلاك شرکت های بوری و فرا بوری از درآمد سال یا سال های بعد، نظر به اینکه طی حکم ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات های مستقیم، معافیت موضوع ماده (۱۴۳) و تبصره (۱) ذیل ماده (۱۴۳) مکرر آن قانون به عنوان مالیات به نرخ صفر منظور شده و نحوه بهره مندی این مودیان از نرخ صفر مالیاتی متناسب با میزان رعایت شأوری سهام آزاد از معافیت، در دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲ تشریح شده است، لازم است ادارات امور مالیاتی در حسابرسی های معمول، وفق مقررات ماده (۱۰۵) قانون مالیات های مستقیم، زیان حاصل از منابعی که مطابق با مفاد ماده (۱۴۳) آن قانون از نرخ صفر مالیاتی برخوردار بوده را به عنوان زیان قابل قبول مالیاتی نپذیرفته و مراتب را در «کاربرگ های حسابرسی» ثبت و در «برگ اعلام نتیجه رسیدگی» مبلغ زیان قابل قبول را با احتساب مورد فوق به مودی اعلام نمایند.

حسب مقررات تبصره (۲) ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم، «هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب آن قانون از پرداخت مالیات معاف یا مشمول مالیات با نرخ صفر بوده یا با نرخ مقطوع محاسبه می شود، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی شوند.» بنابراین زیان حاصل از درآمدهای برخوردار از نرخ صفر مالیاتی اشخاص مذکور، حسب مقررات بند (۱۲) ماده (۱۴۸) قانون مالیات های مستقیم، از درآمد سال یا سال های بعد قابل استهلاك نخواهد بود.

جهانگیر رحیمی
سرپرست دفتر حسابرسی مالیاتی

