

شورای عالی مالیاتی	اداره کل امور مالیاتی استان
هیات عالی انتظامی مالیاتی	سازمان امور اقتصادی و دارایی استان
دادستانی انتظامی مالیاتی	اداره کل
جامعه حسابداران رسمی ایران	دفتر
سازمان حسابرسی	دبیرخانه هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
	مجله مالیات

نظر به اینکه در خصوص احتساب یا عدم احتساب اندوخته ها و مانده سود سنواتی حاصل از منابع معاف از مالیات در ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی ابهاماتی مطرح گردیده است ، لذا به منظور رفع ابهام و ایجاد وحدت رویه موارد زیر یادآور می گردد :

۱- بنا به صراحت ماده ۱۱۵ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می شوند ارزش دارایی شخص حقوقی پس از کسر بدهی ها و سرمایه پرداخته شده و اندوخته ها و مانده سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است ، خواهد بود .

۲- از آنجائیکه اندوخته ها و مانده سودهای ایجاد شده از محل سود حاصل از منابع معاف از مالیات در حکم اندوخته ها و سودهایی که مالیات آن قبلاً پرداخت گردیده است ، تلقی نمی گردد .
بنابر این اندوخته ها و سودهای مزبور قابل کسر از ارزش دارایی های اشخاص حقوقی منحل در رسیدگی به مالیات آخرین دوره عملیاتی آنها (دوره انحلال) نخواهد بود. ۱۴/۵.۵۰

علی اکبر عرب مازار

محمد قاسم پناهی

معاون فنی و حقوقی

۱۴/۱۴/۸۷