

◀ فصل دوم قانون مالیات های مستقیم (هزینه های قابل قبول و استهلاک)

ماده ۱۴۷ و ۱۴۸

ماده ۱۴۷

هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب های مقرر باشد. در مواردی که هزینه ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

تبصره ۱- از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان **دینا** تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند، در حکم موسسه محسوب می شوند. همچنین هزینه های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است.

تبصره ۲- هزینه های مربوط به درآمدهایی که به موجب این 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.

تبصره ۳- پذیرش هزینه- های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام نشود از مبلغ پنجاه میلیون (50.000.000) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می‌باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

دینا تخصصی‌ترین سایت مشاوره حقوقی

۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.

۲- هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت- کارکنان بر-اساس مقررات

استخدامی موسسه به شرح -زیر:

دینا

الف- حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیرنقدی (مزایای غیرنقدی به قیمت تمام‌شده برای کارفرما).

ب- مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری،

Heyvalaw.com

پاداش، عیدی، اضافه‌کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر

و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع

حوائج موسسه ذیربط طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور

اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور تهیه و به تصویب

هیات وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

ج- هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر

و حوادث ناشی از کار کارکنان.

د- حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و

خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره

مربوط.

ه-- وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا

میزان سه درصد (3%) حقوق پرداختی سالانه بابت پس‌انداز کارکنان براساس

آیین- نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

دینا تخصصی‌ترین سایت مشاوره حقوقی

و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه- التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می‌شود.

این حکم نسبت به ذخایری که تا کنون در حساب بانکها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.

پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (84) این قانون.

3- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند **دینا** تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

4- اجاره‌بهای ماشین -آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.

5- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.

6- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.

7- حق الامتياز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب

فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها

پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده و سایر مالیات‌هایی

که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی
می باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می - گردد.

8- هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح های

فشرده، هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه،

براساس آیین نامه ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر

امور اقتصادی و دارایی می رسد.

9- هزینه های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه

مشروط بر این - که:

اولا - وجود خسارت محقق باشد.

Heyvalaw.com

ثانیا - موضوع و میزان آن مشخص باشد.

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

ثالثا- طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.

آیین -نامه احراز شروط سه -گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

۱۰ - هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی حداکثر معادل ده هزار (۱۰.۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر.

۱۱ - ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این که:

اولا- مربوط به فعالیت موسسه باشد.
Heyvalaw.com

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

ثانیا- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.

ثالثا- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب

وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

آیین- نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب

وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.



12 - زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه

به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال-های بعد استهلاک پذیر است.

13 - هزینه های- جزئی مربوط به محل- موسسه- که عرفا به عهده- مستاجر

Heyvalaw.com

است در صورتی - که اجاری - باشد.

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی

باشد.

۱۵- مخارج حمل و نقل.



۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

دینا

۱۷- حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل-

دلالتی- حق الوکاله- حق‌المشاوره- حق حضور- هزینه حسابرسی و خدمات مالی و

اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد نیاز

موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق‌الزحمه

بازرس قانونی.

18- سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها،
دینا تخصصی‌ترین سایت مشاوره حقوقی
صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین
موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از
بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

19- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.

20- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که
به‌عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.

21- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.

22- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به **دینا** تخصصی‌ترین سایت مشاوره حقوقی فعالیت موسسه.

23- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.

24- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مودی.

25- ضایعات متعارف تولید.

26- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

27- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن

در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.

28- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی- هنری برای کارکنان و افراد تحت

تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (5%) معافیت مالیاتی موضوع ماده (84)

این قانون به ازای هر نفر.

دینا

29- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی.

تبصره 1- هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده

می‌شود و در این ماده پیش‌بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور

و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه‌های قابل قبول پذیرفته خواهد

Heyvalaw.com

شد.

دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

تبصره 2- مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (2) این ماده آمده خواهد بود جزء هزینه های قابل قبول منظور نخواهد شد.

تبصره 3- در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی، ذخایر موضوع

بندهای (1) و (2) ماده (15) قانون شرکت های تعاونی مصوب 16/03/1350

و اصلاحیه های بعدی آن و در مورد شرکتها و اتحادیه هایی که وضعیت خود را با

قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب 13/06/1370

تطبیق داده اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (1) و حق تعاون و آموزش موضوع

Heyvalaw.com

بند (3) ماده (25) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می شود.