



مباحث این جلسه :

- هزینه های قابل قبول و استهلاکات
- راهکارهای پذیرش هزینه ها از سوی اداره امور مالیاتی

هزینه چیست؟

هزینه شامل بهای اشیا یا خدماتی است که برای تحصیل درآمد مورد نیاز می باشد.

اهمیت مبحث "هزینه" در مسائل مالیاتی

- بار مالیاتی هزینه ها
- آثار مالیاتی عدم شناخت هزینه ها

نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک

- انطباق هزینه های ابرازی مؤدی با فصل هزینه های قابل قبول ق.م.م (مواد ۱۴۷ لغایت ۱۵۰)

عدم انطباق و
غیر قابل قبول

منطبق و از نظر
قانونی محرز

روش رسیدگی به دفاتر با قبول کلیه هزینه ها

مالیات = نرخ × (درآمد مشمول مالیات) سود ابرازی = هزینه ابرازی - فروش ابرازی

روش رسیدگی به دفاتر با برگشت هزینه ها

مالیات = نرخ × درآمد مشمول مالیات = هزینه غیر قابل قبول + سود ابرازی = هزینه ابرازی - فروش ابرازی

هزینه های قابل قبول یعنی چی؟

ماده ۱۴۷ ق.م.م

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

هزینه های قابل قبول یعنی چی؟

ماده ۱۴۷ ق.م.م

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 (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود.

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران

ماده ۱: نصاب های تعیین شده در این آیین نامه در صورتی که مستند به مدارک باشد تا حدودی که تعیین گردیده است برای تشخیص مالیات مودیانی که درآمد مشمول مالیات آنها از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تعیین می گردد قابل قبول خواهد بود و مازاد بر آن در محاسبه درآمد مشمول مالیات قابل پذیرش نیست .

ماده ۲: نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت به شرح زیر تعیین می گردد:

۱. هزینه مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان اشخاص حقوقی به خارج از ایران که به منظور حوایج مربوط به موسسه باشد تا حدود ذیل قابل پذیرش خواهد بود:

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران

- الف (اصلاحی ۱۳۸۷/۰۱/۱۹) - هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان شرکت های تولیدی جمعاً در هر سال حداکثر چهار ماه به قرار روزی دو میلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال .
- ب (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹) - هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان سایر شرکت ها و اشخاص حقوقی جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه به قرار روزی دو میلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال .
۲. (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹) - هزینه مسافرت اشخاص حقیقی به خارج از ایران به منظور رفع حوایج شغلی جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه به قرار روزی دو میلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران

- تبصره ۱- (اصلاحی ۱۳۸۷/۱/۱۹)- نسبت به شرکت های تولیدی علاوه بر چهار ماه مذکور در جزء «الف» بند یک ماده ۲ این آیین نامه ، جمعاً در هر سال حداکثر دو ماه دیگر به قرار روزی دو میلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال نیز بابت آموزش به عنوان هزینه اقامت پذیرفته خواهد شد .
- تبصره ۲- هزینه های مذکور در ماده ۲ و تبصره ۱ فوق شامل هزینه پذیرایی در خارج از ایران نیز می باشد و علاوه بر این مبالغ هزینه دیگری به عنوان هزینه پذیرایی پذیرفته نخواهد شد .
- تبصره ۳- هزینه ایاب و ذهاب با وسیله نقلیه هوایی ، زمینی و دریایی و هزینه های مربوط به خروج از مرز و عوارض اضافه بر هزینه اقامت در خارج که به شرح فوق تعیین شده است نیز قابل پذیرش است .
- تبصره ۴- به موجب آیین نامه اصلاحی مصوب ۱۳۷۷/۴/۲۸ حذف شده است .
- ماده ۳ خارج از مبالغ مذکور هزینه دیگری به عنوان فوق العاده مسافرت در خارج از کشور در تشخیص درآمد مشمول مالیات قابل قبول نخواهد بود .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸

هزینه‌های تحقیقاتی ، آزمایشی و آموزشی ، خرید کتاب ، نشریات و لوحهای فشرده ، هزینه‌های بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت مؤسسه از ابتدای سال ۱۳۸۱ با رعایت موارد زیر جزء قابل قبول در حساب مالیاتی محسوب خواهد شد:

الف- هزینه‌های تحقیقاتی:

۱. فهرست طرح یا طرحهای تحقیقاتی انجام شده یا در دست اجرا ، به اداره امور مالیاتی مربوطه تسلیم شده باشد .
۲. طرح یا طرحهای تحقیقاتی باید منحصرآ مربوط به فعالیت و در راستای تحصیل درآمد مؤسسه باشد .
۳. اسناد و مدارک مثبت انجام هزینه طرح یا طرحهای تحقیقاتی به انضمام ریز هزینه به اداره امور مالیاتی ارائه شود .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸

ب- هزینه های آزمایشی و آموزشی:

هزینه های آزمایشی و آموزشی از جمله هزینه های حضور در کنگره ها و همایش های علمی و آموزشی ، آموزش های ضمن خدمت کارکنان ، دوره های کوتاه مدت تخصصی و سایر موارد مشابه ، که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد .

ج- هزینه های خرید کتاب ، نشریات و لوح های فشرده:

هزینه های خرید کتاب ، نشریات و لوح های فشرده که مرتبط با فعالیت مؤسسه باشد .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸

د- هزینه های بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاهی:

۱. هزینه های بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی برای تولید کالا یا ارائه خدمات که دوره آتی (قبل از بهره برداری) ، عرضه می شود هزینه مزبور ده سال از تاریخ شروع به فروش یا عرضه خدمات به اقساط مساوی مستهلک خواهد شد .
۲. هزینه های بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی برای شناساندن و معرفی کالا و همچنین عرضه خدمات که مستقیماً با فعالیت مؤسسه ارتباط دارد .
۳. هزینه بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات کالا ، انجام خدمات تحقیقاتی ، آموزشی ، بازاریابی ، تبلیغات و نمایشگاهی چنانچه توسط اشخاص دیگر برای مؤسسه انجام میگیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد پذیرش هزینه آن منوط به کسر و واریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور (اداره امور مالیاتی ذیربط) خواهد بود .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه اجرایی احراز شروط موضوع بند (۹)

۱. اعلام کتبی موضوع خسارت توسط مؤدی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت به فعالیت و دارایی موسسه ، همراه با اسناد مدارکی که در اختیار دارد به اداره امور مالیاتی ذیربط .
۲. احراز خسارت وارده از سوی اداره امور مالیاتی ذیربط پس از بررسی اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و اطلاعات مکتسبه باتوجه به مستندات زیر:
 - ۱-۲. گواهی یا تائیدیه خسارت وارده از سوی مراجع ذیصلاح که متولی تشخیص خسارت می باشند . و یا هرگونه سند معتبر دیگری که خسارت وارده را تائید نماید .
 - ۲-۲. صورتجلسه یا صورتجلساتی که درخصوص ایجاد خسارت توسط مؤدی یا سایر مراجع ذیربط در این زمینه تنظیم گردیده است .
 - ۲-۳. قراردادهای بیمه مربوط .
۳. خسارت وارده طبق قانون و مقررات یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده و یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد .
۴. ارائه تعهد کتبی مؤدی مبنی بر این که این خسارت از طرف هیچ مرجعی جبران نشده است .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه موضوع بند ۱۱

هزینه مطالبات مشکوک الوصول و منظور نمودن ذخیره آن در صورت رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول خواهد بود:

۱. هزینه منظور شده برای مطالبات مشکوک الوصول منحصراً باید در ارتباط با فعالیت موسسه باشد .
۲. میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برای هر یک از بدهکاران که احتمال لاوصول بودن طلب آن موجود باشد بصورت جداگانه مشخص و تعیین شده باشد .
۳. اسناد و مدارک مربوط به احتمال لاوصول ماندن طلب موسسه که برای آن ذخیره منظور شده است از کفایت لازم برخوردار باشد .
۴. هزینه مطالباتی که مربوط به طلب از کارمندان ، مدیران ، سهامداران یا شرکاء و شرکتهای تابعه می باشد قابل قبول نخواهد بود .

ماده ۱۴۸ ق.م.م

آیین نامه موضوع بند ۱۱

۵. چنانچه مطالبات موسسه از پوشش بیمه‌ای برخوردار باشد، در صورت لاوصول بودن آن، مازاد میزان پوشش بیمه‌ای قابل قبول برای ایجاد ذخیره خواهد بود.
۶. ذخیره ایجادى مطالبات مشکوک‌الوصول بایستی در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد، تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.
۷. مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد و مدارک مثبت تا میزان ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول از محل مزبور تامین و در صورت مازاد بر میزان ذخیره، در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن آن محقق شود، قابل احتساب خواهد بود.

ماده ۱۴۸ ق.م.م

بانک‌ها و نهادهای پولی مجاز

بانک خاورمیانه	بانک قوامین	استاندارد چارترد
بانک دی	بانک گردشگری	بانک آینده
بانک رفاه کارگران	بانک مسکن	بانک اقتصادنویین
بانک سامان	بانک مشترک ایران - ونزوئلا	بانک انصار
بانک سپه	بانک ملت	بانک ایران زمین
بانک سرمایه	بانک ملی ایران	بانک پارسیان
بانک سینا	بانک کارآفرین	بانک پاسارگاد
بانک شهر	بانک کشاورزی	بانک تجارت
بانک صادرات ایران	پست بانک ایران	بانک تجارتي ایران و اروپا
بانک صنعت و معدن	تعاون اسلامی برای سرمایه گذاری	بانک توسعه تعاون
بانک قرض الحسنه رسالت	فیوچر بانک (المستقبل)	بانک توسعه صادرات ایران
بانک قرض الحسنه مهر ایران		بانک حکمت ایرانیان

ماده ۱۴۸ ق.م.م

بانک‌ها و نهادهای پولی مجاز

مؤسسه اعتباری غیر بانکی کاسپین
مؤسسه اعتباری غیر بانکی ملل
مؤسسه اعتباری غیر بانکی کوثر
مؤسسه اعتباری غیر بانکی توسعه
مؤسسه اعتباری غیر بانکی نور

در شرف مجوز فعالیت:

ثامن
مهر اقتصاد