



## دوره آموزش قوانین و مقررات مالیاتی

موضوع: هزینه‌های قابل قبول مالیاتی



آموزش و مشاوره  
مالی و مالیاتی

Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی

1



## اهمیت هزینه‌های ق.م.:

ماده ۹۴ ق.م.م.:

درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده **پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات** مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.

Hesabno.com

2



## اهمیت هزینه‌های ق.م.م:

ماده ۱۰۶ ق.م.م :

درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) براساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد (۹۴) ، (۹۵) و (۹۷) این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.

Hesabno.com

3



## اهمیت هزینه‌های ق.م.م:

درآمد مشمول مالیات قبل از اعمال معافیت‌ها = هزینه‌ها - سایر درآمدها + درآمد فروش

مالیات = نرخ مالیات \* درآمد مشمول مالیات بعد از اعمال معافیت‌ها = معافیت‌ها -

Hesabno.com

4



## هزینه‌های چه کسانی قابل قبول است:

تبصره ۱ ماده ۱۴۷: از لحاظ مقررات این فصل، کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) این قانون که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم موسسه محسوب می‌شوند. همچنین هزینه‌های قابل قبول مالیاتی در مورد سایر صاحبان مشاغل نیز قابل پذیرش است. (گروه اول و دوم و سوم صاحبان مشاغل)

Hesabno.com

5



## ۲ شرط مهم هزینه‌های ق.ق.م:

شرایط عمومی هزینه‌ها (ماده ۱۴۷)

شرایط اختصاصی یا مصادیق هزینه‌ها (ماده ۱۴۸)

Hesabno.com

6



## شرایط عمومی هزینه‌های ق ق م:

۱- مدرک داشته باشد.

هزینه، یا طرف معامله دارد.

هزینه، یا طرف معامله ندارد. (هزینه‌های محاسباتی)

### آیا هزینه‌ها می‌بایستی متعارف باشد؟

متعارف بودن، ارتباطی با میزان هزینه ندارد چون حدنصاب‌ها در ماده ۱۴۸ احصا شده.

(مدارک باید در حد عرف باشد نه مبلغ هزینه‌ها) جز در چند مورد استثناء

Hesabno.com

7



## شرایط عمومی هزینه‌های ق ق م:

۲- منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه باشد.

۳- مربوط به دوره مالی مربوطه باشد.

بر اساس اصل تطابق و اصل دوره مالی در حسابداری

**دو مورد استثناء:** بند ۲۷ ماده ۱۴۸ (تعدیلات سنواتی) - بند ۲۹ ماده ۱۴۸ (ذخیره خدمات)

Hesabno.com

8



## شرایط عمومی هزینه‌های ق ق م:

۴- با رعایت حدنصاب‌های مقرر.

حدنصاب‌های مقرر در ماده ۱۴۸ احصاء شده است.

و همچنین حدنصاب مقرر هزینه‌های نقدی در تبصره ۳ ماده ۱۴۷ احصاء شده است.


**تبصره ۳ ماده ۱۴۷:** پذیرش هزینه‌های 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. (در مصوبه جدید هیئت وزیران ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده)

Hesabno.com

9

شماره: ۲۰۷۹۶۱۱۳۱		 <p>دوآرت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور ریس کل</p>	
تاریخ: ۹۶/۰۱/۰۱			
بخشنامه			
تیمبره ماده ۳ ماده ۱۴۷		۹۶/۰۱/۰۱	
م		م	
مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کلی امور مالیاتی	
موضوع		اجرای حکم تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم	
<p>با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اجرای مفاد حکم مذکور در تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و به منظور اتخاذ وحدت رویه بدین وسیله مقرر می دارد:</p> <p>نظر به اینکه در تبصره فوق به صورت صریح هزینه های پرداختی مورد حکم قرار گرفته است، بنابراین نصاب مندرج در تبصره فوق صرفاً در خصوص هزینه های پرداختی که به صورت نقدی و بیش از پنجاه میلیون ریال (۵۰/۰۰۰/۰۰۰) بوده، جاری است. لذا در صورتی که هزینه های پرداختی نقدی بیش از پنجاه میلیون ریال که از طریق سیستم بانکی مودی انجام نشده باشد، از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود. این حکم به سایر هزینه های انجام شده که از سایر طرق تسویه و یا نهاتر می گردد، قابل تسری نخواهد بود. ۷/۱۳-۷۱</p>			
سید کامل تقوی نژاد			

قابل دفاع در

تبصره ۳

ماده ۱۴۷:

10



## صدر ماده ۱۴۷ ق.م.م:

هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از: هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرًا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد.

در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

Hesabno.com

11



## از مصادیق هزینه‌های غرق‌ق:

**تبصره ۲ ماده ۱۴۷:** هزینه‌های مربوط به درآمدهایی که به موجب این قانون:

✓ از پرداخت مالیات معاف

✓ یا مشمول مالیات با نرخ صفر

✓ یا با نرخ مقطوع محاسبه می‌شود. (۲ مورد ماده ۵۹ نقل و انتقال املاک - ۲ مورد ماده ۱۴۳ سهام)

به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی شناخته نمی‌شوند.

Hesabno.com

12

148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

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

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 براساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:

- الف- حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیرنقدی (مزایای غیرنقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).
- ب- مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره‌وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت، نصاب هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوایج موسسه ذی‌ربط طبق آیین‌نامه‌ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و به تصویب هیات وزیران می‌رسد تعیین خواهد شد.

Hesabno.com

13

148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

- 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 (۳%) حقوق پرداختی سالانه بابت پس‌انداز کارکنان براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
- و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه‌التفاوت 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.

Hesabno.com

14

## 148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

ز- پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ( ۸۴ ) این قانون

۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

۴- اجاره بهای ماشین‌آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.

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

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

۷- حق‌الامتياز 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 ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداری‌ها پرداخت می‌گردد).

Hesabno.com

15

## 148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

۸- هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۹- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این که:

اولا- وجود خسارت محقق باشد.

ثانیا- موضوع و میزان آن مشخص باشد.

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

Hesabno.com

16

148

**مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:**

۱۰- هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هر کارگر. (در مصوبه جدید هیئت وزیران ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال مقرر شده)

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

اولا- مربوط به فعالیت موسسه باشد.

**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 می‌رسد.

۱۲- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک‌پذیر است.

Hesabno.com

17

148

**مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:**

۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفا به عهده مستاجر است در صورتی که اجاری باشد.

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.

۱۷- حق‌الزحمه‌های پرداختی **متناسب با کار انجام شده** از قبیل حق‌العمل، دلالی، حق‌الوکاله، 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.

۱۸- **سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات** موسسه به بانک‌ها، صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و هم چنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکت‌های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

Hesabno.com

18

148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

- ۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یکسال از بین می‌روند. (ملزومات مصرفی)
- ۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی **که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.**
- ۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.
- ۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه.
- ۲۳- **مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی** مازاد برمانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.
- ۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مودی.
- ۲۵- ضایعات متعارف تولید.
- ۲۶- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

Hesabno.com

19

148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

- ۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.
- ۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی، هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها **تا میزان حداکثر پنج درصد (۵%)** معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.
- ۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی.

Hesabno.com

20

## 148

## مصادیق هزینه‌ها در ماده ۱۴۸:

**تبصره ۱:** 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 شد.

**تبصره ۲:** 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 فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

21

پایان موضوع

هزینه‌های قابل قبول مالیاتی

ممنون که با ما بودید

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com



22