

دستورالعمل: 70793

رسیدگی به تسهیلات دریافتی، سود و کارمزد پرداختی

تاریخ سند: 1388/10/29

شماره سند: 70793

کد سند: م/147 و 148/1388/533

وضعیت سند: -

شماره: 70793

تاریخ: 29/10/1388

پیوست: دارد

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

پرداختی برای بازسازی عتبات
عالیاتدستورالعمل رسیدگی به تسهیلات
مالی دریافتی، سود و کارمزد
پرداختیرسیدگی به تسهیلات دریافتی، سود
و کارمزد پرداختیرسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی
دستورالعمل حسابرسی مالیاتیتعیین مصادیق هزینه های قابل
قبول مالیاتی طرح یا پروژه های
عمرانینحوه اعمال معافیت مالیاتی
موضوع ماده (13) قانون چگونگی
اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی
جمهوری اسلامی ایران درخصوص
اشخاص مجاز به فعالیت در مناطق
مذکور که توأمان در داخل و خارج از
مناطق آزاد تجاری- صنعتی فعالیت
می نمایند.نحوه اجرای جزء (5) حکم بند (ع)
تبصره (6) قانون بودجه سال 1401
کل کشورحکم مالیاتی دستورالعمل تامین
برق اضطراری مراکز حیاتی،
حساس، مهم و قابل حفاظت

سایر اسناد مرتبط

دستورالعمل

533	147 و 148	88	م
-----	-----------	----	---

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر تهران امور مالیاتی استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان
موضوع	رسیدگی به تسهیلات دریافتی، سود و کارمزد پرداختی
پیرو دستورالعمل شماره 30545/393/232 مورخ 18/3/88 موضوع رسیدگی به تسهیلات دریافتی، سود و کارمزد پرداختی و با توجه به ابهامات ایجاد شده در خصوص بند 10 دستورالعمل فوق بدینوسیله اعلام میدارد: همانگونه که در مطلع این بند نیز بدان اشاره شده است منظور از هزینه های تأمین مالی قابل اختصاص بعنوان بخشی از بهای تمام شده دارائی، آن قسمت از هزینه های مالی است که با توجه به استاندارد حسابداری شماره 13 قابل محاسبه و تخصیص به بهای تمام شده دارایی می باشد. بدیهی است درخصوص محاسبه میزان هزینه های مالی قابل قبول از لحاظ مالیاتی می بایست کلیه شرایط مقرر قانونی قرار گیرد. علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی

شماره: 30545/393/232

تاریخ: 18/03/1388

پیوست:

دستورالعمل

511	147 و 148	88	م
-----	-----------	----	---

مخاطبین/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی امور مالیاتی شهر و استان تهران
موضوع	دستورالعمل رسیدگی به تسهیلات مالی دریافتی، سود و کارمزد پرداختی
به منظور ایجاد وحدت رویه در رسیدگی به حساب تسهیلات مالی دریافتی و هزینه سود و کارمزد پرداختی، مقرر می دارد مأموران مالیاتی در رسیدگی به حسابهای مذکور موارد زیر را دقیقاً مد نظر قرار داده و مطابق آن اقدام نمایند: 1- فهرست کامل تسهیلات مالی دریافتی از اشخاص، بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری به شرح فرم پیوست از مؤدی اخذ گردد. 2- با توجه به مقررات تبصره 1 ماده 186 قانون مالیاتهای مستقیم و آیین نامه اجرایی مربوط، رعایت مفاد تبصره و آیین نامه در خصوص گواهی موضوع تبصره مذکور بررسی و در فرم پیوست درج گردد.	

- 3- تسهیلات مالی دریافتی را با قرارداد منعقدہ (تحت عناوین تسهیلات مالی عقود اسلامی ویا فایناس تأمین مالی وغیره) از جهت میزان تسهیلات، مدت بازپرداخت، سود وکارمزد وسایر شرایط مطابقت گردد.
- 4- با توجه به مقررات ماده 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم بررسی نماید تسهیلات دریافتی در جهت انجام عملیات مؤسسه مصرف گردیده باشد. در غیر این صورت موارد مصرف یا بکارگیری مبلغ تسهیلات را دقیقاً ردیابی ودر فرم مربوطه درج نماید.
- 5- در مواردی که تسهیلات مذکور در جهت عملیات مؤسسه به کار گرفته نمی شود در این صورت هزینه تسهیلات از نظر مالیاتی جزء هزینه های قابل قبول محسوب نمی شود.
- 6- چنانچه تسهیلات مالی دریافتی در فعالیتهای معاف از مالیات ویا مشمول مالیات مقطوع (با استثنای املاک وحق واگذاری محل که به عنوان داراییهای ثابت یا دارایی نا مشهود مؤسسه می باشد) مصرف می شود در این صورت هزینه تسهیلات مذکور مربوط به بخش منابع معاف یا مشمول مالیات مقطوع حسب مورد بوده وقابل کسر از درآمد مشمول مالیات نخواهد بود.
- 7- طبق بند 18 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم سود وکارمزدی که برای انجام دادن عملیات مؤسسه به بانکها، صندوق تعاون و همچنین مؤسسه اعتباری غیر بانکی مجاز (دارای مجوز فعالیت مالی واعتباری از بانک مرکزی) پرداخت یا تخصیص یافته باشد به عنوان هزینه قابل قبول می باشد. بنابراین با توجه به فهرست اطلاعات دریافتی به شرح بند یک فوق وقراردادهای مربوطه هزینه تسهیلات مالی دریافتی از سایر اشخاص ومؤسسات اعتباری غیر بانکی که دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی نمی باشند به عنوان هزینه قابل قبول محسوب نخواهد شد.
- 8- در صورتی که مؤدیان مالیاتی از محل تسهیلات دریافتی به سایر اشخاص از جمله شرکا، سهامداران، مدیران واشخاص وابسته موضوع ماده 129 قانون تجارت وجوهی به عنوان وام، قرض ویا به هر عنوان دیگر پرداخت نمایند، هزینه تأمین مالی مربوط به تناسب مبالغ پرداختی مذکور، به عنوان هزینه قابل قبول محسوب نخواهد شد.
- 9- در صورت اخذ تسهیلات مالی از اشخاص غیر از موارد مصرح در بند 18 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم اطلاعات مربوط به دریافت کنندگان سود وکارمزد دریافتی را به اداره امور مالیاتی ذیربط جهت پیگیری وصول مالیات از درآمد مذکور وثبت آن در دفاتر دریافت کنندگان ارسال نماید.
- 10- طبق استانداردهای آن بخش از مخارج تأمین مالی که مستقیماً قابل احتساب به تحصیل یا ساخت یک دارایی وهمچنین هزینه های مالی مربوط به قبل از بهره برداری دارایی، با توجه به سایر شروط استاندارد حسابداری مربوط باید به عنوان بخشی از بهای تمام شده دارایی محسوب شود. بنابراین بررسی گردد در مواردی که تسهیلات مذکور برای خرید یا ساخت یک دارایی خاص اخذ گردیده است کل هزینه های تأمین مالی مربوط به عنوان بخشی از بهای تمام شده آن دارایی منظور شده باشد.
- 11- در صورتی که اشخاص دارای سود حاصل از حساب های پس انداز وسپرده های مختلف نزد بانکهای ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز باشند، در این صورت هزینه تسهیلات مالی دریافتی از بانکها، صندوق تعاون وهمچنین مؤسسه اعتباری غیربانکی مجاز به نسبت مبلغ پس انداز یا سپرده های مذکور از نظر مالیاتی قابل قبول نخواهد بود.
- 12- سود وکارمزد پرداختی به غیر از بانکها، صندوق تعاون ومؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز مشمول مقررات ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم می باشد.

علی اکبر عرب مازار

مواد قانونی وابسته

ماده 147 [1] - هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می گردد عبارت است از هزینه ...

ماده 148 - هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در **ماده** فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است: [1]

1 - قی ...