



شماره بخشنامه : 65-95-200

تاریخ : ۱۳۹۵/۱۰/۰۱

موضوع	ابلاغ ماده یک اصلاحی ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم
شماره: ۲۰۰/۹۵/۶۵	
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۰۱	
بخشنامه	
۶۵	
۹۵	
تبصره ۱ ماده ۱۸۶	
م	
مخاطبین/ ذینفعان	
امور مالیاتی شهر و استان تهران	
ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	
ابلاغ ماده یک اصلاحی ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم	
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۱۶۷ مورخ ۱۳۹۱/۰۳/۰۱ به پیوست متن اصلاحی ماده یک ضوابط اجرایی موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می گردد:	
ماده یک: اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت نامه های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار موسسه اعتباری نامیده می شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می باشد.	
تبصره: معادل ریالی تسهیلات اعطایی و تعهدات ایجاد ارزی براساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یاد شده می باشد.[۱]	
سیدکامل تقوی نژاد	
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

