



شماره بخشنامه : 90-1404-200

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۸/۲۵

موضوع	نحوه اجرای مفاد بندهای (و) (ح) و (ط) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم
	شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۹۰ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۵ موضوع: نحوه اجرای مفاد بندهای (و)، (ح) و (ط) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم به منظور ایجاد وحدت رویه در مورد اشخاص مشمول مقررات ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در خصوص بندهایی که برای درآمد یا کمک ها و هدایای دریافتی آن ها محل مصرف پیش بینی شده است (بندهای «و»، «ح»، «ط» ماده مذکور)، مقرر می دارد: الف) در خصوص مؤسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند (ط) یادشده، هزینه هایی که مؤسسات مزبور بر اساس دفاتر یا اسناد و مدارک مطابق قوانین و مقررات مربوط، از جمله مفاد ماده ۲۶ «دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه آن ها» (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۳۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۱)، حسب مورد انجام می شود، به نسبت مصارف تأییدشده قابل پذیرش خواهد بود. شایان ذکر است اشخاص موضوع بندهای (و)، (ح) و (ط) ماده ۱۳۹ قانون مذکور که برای درآمد یا کمک ها و هدایای دریافتی آن ها محل مصرف پیش بینی شده است، چنانچه مشمول معافیت نرخ صفر مالیاتی موضوع این ماده نشوند، مصارف انجام شده در محل های پیش بینی شده تا میزان احراز آن بر اساس اسناد و مدارک مطابق قوانین و مقررات موضوعه، از درآمد مشمول مالیات آن ها قابل کسر خواهد بود. ب) در خصوص درآمد موقوفات عام موضوع بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون یادشده، چنانچه مؤدی به تکالیف قانونی خود در مواعد مقرر عمل نموده باشد، انجام وظایف ادارات اوقاف و امور خیریه مندرج در بند (ب) ماده ۵ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم در خارج از مهلت تعیین شده در این بند، با عنایت به اینکه این امر خارج از اختیار مؤدی بوده و با اتخاذ ملاک از مفاد ماده ۲۲۹ قانون مزبور، مانع از بهره مندی مؤدی از معافیت نرخ صفر موضوع بند (ح) مورد اشاره نخواهد شد. سید محمد هادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
موسسه آموزشی راوی حساب	 https://ravihesab.com