



بخشنامه های مالیاتی

پذیرش سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از محل وجود اداره شده به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی	موضوع
---	-------

شماره: 34372
تاریخ: 15/04/1387
پیوست: دارد
بخشنامه

مخاطبین

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

پذیرش سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از محل وجود اداره به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در اجرای مقررات تبصره 1 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ واصلاحیه های بعدی آن وبا توجه به پیشنهاد شماره ۱۷۹۶۲ مورخ ۳۱/۰۲/۱۳۸۷ این سازمان موافقت سرپرست محترم وزارت متبع هزینه سود و کارمزد پرداختی یا تخصیصی بابت تسهیلات دریافتی از بانکها، صندوق تعاون و همجنین موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز از محل وجود اداره شده جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی برای دریافت کنندگان تسهیلات مزبور، پذیرفته خواهد شد.

علی اکبر عرب مازار
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 16579/2507/211
تاریخ: 10/08/1385
پیوست:

جناب آقای دکتر داود دانش جعفری
وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی

احتراماً، عطف به نامه شماره 37939 مورخ ۲۵/۰۶/۸۵ در خصوص پذیرش هزینه سود و کارمزد تسهیلات مالی اعطایی از محل واگذاری وجود اداره شده به استحضار می رساند:

همانگونه که مستحضرید بر اساس بند ۲ صورتجلسه سیصد و دو مورخ ۱۴/۰۲/۱۳۵۵ شورای پول و اعتبار مبنی بر اینکه "آن قسمت از وجود اداره شده که به مصرف تسهیلات اعتباری اعطایی مورد نظر واگذارنده وجود رسیده باشد جزء سپرده های مشمول پرداخت سپرده قانونی محسوب نگردیده و در ردیف اقلام بدھی بانک ثبت نمی گردد، ولی بقیه آن که به تشخیص بانک مرکزی ایران هنوز به مصرف مورد نظر سپرده گذار نرسیده باشد مانند سایر سپرده های دریافتی بانک مشمول پرداخت سپرده قانونی خواهد بود." واين موضوع طبق اظهار نظر شماره ب/۱۹۳ مورخ ۳/۰۲/۸۴ بانک مرکزی عنوان اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی اعلام گردیده ((که مانده مصرف نشده وجود اداره شده بانکها سپرده بانکی تلقی نمی گردد. لذا بر اساس قانون عملیات بانکی بدون ریا سودی نیز به آنان تعلق نمی گیرد. با عنایت به مراتب فوق چنانچه به وجود مذکور سودی پرداخت شده باشد مشمول معافیت های ماده ۲۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد بود.))

بنا براین چون وجود مزبور به عنوان سپرده تلقی نمی گردد و منابع مالی مربوط به بانک عامل نمی باشد و متعلق به اشخاص دیگر می باشد، لذا درآمد حاصله طبقق مقررات مشمول مالیات است و سود و کارمزد بانکی اینگونه تسهیلات منطبق با بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون یاد شده نمی باشد. از طرفی با توجه به اینکه اعطای تسهیلات مذکور به استفاده کنندگان اصولاً از طریق بانک و در چارچوب قانون عملیات بانکی بدون ریا صورت می گیرد. لذا خواهشمند است در صورت موافقت جنابعالی با پذیرش سود و کارمزد تسهیلات فوق الذکر به عنوان هزینه قابل قبول برای استفاده کنندگان از تسهیلات مزبور در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مذکور، مراتب را امر به ابلاغ فرمائید تا اقدام لازم معمول گردد.

علی اکبر عرب مازار
شماره: 17962
تاریخ: 31/02/1387
پیوست:

جناب آقای دکتر صمصاصی
سرپرست محترم وزارت امور اقتصادی و دارائی

احتراما

پیرو نامه شماره 211-31579/2507 مورخ 10/8/85 عنوان وزیر محترم وقت وزارت متبع (تصویر پیوست) در خصوص پذیرش هزینه سود کارفرما و تسهیلات مالی اعطایی از محل واگذاری وجوده اداره شده در اجرای تبصره 1 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند 1366 واصلاحیه بعدی آن در صورت موافقت مراتب را امر به ابلاغ فرمایید تا اقدام لازم معمول گردد.

علی اکبر عرب مازار

شماره: 48487/2192/56
تاریخ: 03/03/1387
پیوست:

جناب آقای دکتر صمصاصی
سرپرست محترم وزارت امور اقتصادی و دارائی

با احترام

بازگشت به مرقومه مورخ 5/3/87 در هامش نامه شماره 12962 مورخ 21/2/87 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص پذیرش هزینه سود از بابت تسهیلات دریافتی از محل واگذاری وجوده اداره شده به عنوا هزینه های قابل قبول مالیاتی برای دریافت کنندگان تسهیلات مذکور اشعار می دارد: هرجند به نظر این معاونت وهمان طور که قبل نیز ضمن نامه شماره 26570/5983/56 مورخ 22/6/1385 اعلام گردیده است با توجه به بند (18) ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم که مقرر می دارد: سود و کارمزدی که برای انجام دادن عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاظن و همچنین موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می گردد و در ماده مذکور ذکری از منع تأمین تسهیلات بانکی نگردیده است و علی القاعده سود و کارمزد پرداختی از محل تسهیلات واگذاری از محل وجوده اداره شده را نیز پوشش می دهد معذلک تصریح به این امر بلا مانع بنظر می رسد.

سید ابوالفضل فاطمی زاده
معاون هزینه و خزانه دار کل کشور

