

### بخشنامه های مالیاتی

| موضوع   | تهیه هزینه های مشترک بین درآمدهای معاف و مشمول  |
|---|---|
| شماره: 10124/1376/232   |   |
| تاریخ: 29/05/1384   |   |
| پیوست:  |   |
| اداره کل امور مالیاتی استان ...<br>هیات عالی انتظامی<br>اداره کل امور مالیاتی ...<br>شورای عالی انتظامی<br>سازمان حسابرسی<br>دادستانی انتظامی مالیاتی<br>جامعه حسابداران رسمی ایران<br>دانشکده امور اقتصادی<br>دفتر فنی مالیاتی | اداره کل امور مالیاتی غیر معاف استنادی<br>درآمدهای غیر معاف استنادی دارند لذا بمنظور ایجاد وحدت رویه مقرر میدارد:<br>1 - در صورتیکه در آمدهای معاف از مالیات دارای هزینه مستقیم باشند ، بدیهی است نظر به معاف بودن درآمد ، هزینه مستقیم مرتبط با درآمد صرفا بحساب آن درآمد و حسب مقررات مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم از درآمدهای غیر معاف قابل کسر نخواهد بود .<br>2 - گرچه طبق عرف متداول حسابداری و مالیاتی تسهیم هزینه های مشترک به نسبت در آدھای معاف و غیر معاف امری متداول و غیر معاف پذیرفته شده می باشد اما باید توجه نمود که این روال درباره درآمدها و سودهای حاصل از محل سپرده بانکی و سود اوراق مشارکت و سهام که فعالیت مالی منسوب به آنها صرفا واریز وجه به حساب بانک و یا خرید اوراق مشارکت و سهام می باشد ، قابل اجرا نبوده و صحیح نمی باشد بلکه در این گونه موارد هزینه های مشترک با عنایت به میزان هزینه های واقعی مربوط به تحصیل درآمدها باید تسهیم شود . بهنوان مثال در مقایسه فعالیتهای بازرگانی و تولیدی با فعالیتهای سرمایه گذاری در سهام و سپرده گذاری بانکی و خرید اوراق مشارکت ، شاخص میزان در آمدهای حاصله برای تسهیم هزینه ها موجه نبوده و رعایت هزینه های واقعی سپرده گذاری و خرید اوراق مشارکت و سهام ملاک عمل خواهد بود . |

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

