

• هزینه های قابل قبول مالیاتی چیست؟

• نویسنده : حسابدانان

• مدت زمان مطالعه : ۲۵ دقیقه

• سطح : متوسط

• پیش نیاز : مالیات

• دسته بندی : مالیات

• تاریخ : ۱۴۰۴ / ۰۲ / ۲۶

* فهرست مطالب :

۱ - هزینه ، بها و زیان چیست ؟

۲ - هزینه قابل قبول مالیاتی چیست ؟

۳ - مبانی هزینه های قابل قبول مالیاتی

۴ - تفاوت هزینه های غیر قابل قبول و هزینه های غیر واقعی

۵ - شرایط پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی

۶ - فهرست هزینه های قابل قبول مالیاتی مطابق ماده ۱۴۸ قانون مالیات های

مستقیم

۷ - سوالی درباره هزینه های قابل قبول دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود

را از ما بگیرید!

*مقدمه

موضوع هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای هر کسب و کاری، چه به صورت شخص حقوقی و چه حقیقی باشد، اهمیت بسزایی دارد. هزینه‌های قابل قبول مالیاتی از عناصر مهم جهت تشخیص درآمد مشمول مالیات هستند. بنابراین هر چقدر مبالغ بیشتری به عنوان هزینه در طول سال مالیاتی، توسط اداره مالیاتی قبول شود، در نهایت مالیات مؤدی کمتر می‌شود. این موضوع چنان پراهمیت است که در قانون مالیات‌های مستقیم، یک فصل به بررسی آن‌ها پرداخته شده است که از فصل دوم از باب چهارم از ماده ۱۴۷ تا ۱۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم را تشکیل می‌دهد و در این مقاله از مجموعه حسابدانان به بررسی دقیق‌تر این هزینه‌های قابل قبول مالیاتی پرداخته‌ایم. هدف ما این است که با ارائه اطلاعات جامع و کاربردی در خصوص این مواد قانونی، درک بهتری از مفهوم این هزینه‌ها فراهم کنیم. برای کسب اطلاعات بیشتر و آشنایی با جزئیات قانونی این فصل‌ها، تا انتهای مقاله همراه ما باشید و از دانش مالیاتی مفید بهره‌مند شوید.

۱ - هزینه ، بها و زیان چیست ؟

قبل از اینکه وارد تعریف دقیق هزینه های قابل قبول مالیاتی شویم، ضروری است با مفاهیم مرتبطی چون هزینه ها، بها و زیان به خوبی آشنا شوید. این دانش پایه حسابداری به شما کمک می کند تا هنگامی که به بحث درباره هزینه های قابل قبول مالیاتی می پردازیم، تمام موارد در ذهن تان به وضوح روشن و قابل درک باشد. آشنایی با این اصطلاحات نه تنها دیدگاه بهتری فراهم می آورد، بلکه به تشخیص و تحلیل دقیق تری نیز منجر می شود، که در نتیجه تصمیم گیری مالی و مالیاتی صحیحی را تسهیل خواهد کرد.

طبق تعاریف مفاهیم نظری گزارشگری مالی: « هزینه عبارتست از کاهش در حقوق صاحبان سرمایه بجز مواردی که به ستانده صاحبان سرمایه مربوط می شود. »

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
به عبارت دیگر هزینه عبارتست از کلیه ی مخارجی که در راستای به دست آوردن منفعت به وقوع می پیوندد.

تفاوت هزینه ، بها و زیان چیست ؟

هزینه :یعنی از دست دادن منابع در جهت کسب منفعت (درآمد) که منافع کسب شده کاملاً منقضی شده اند.

هزینه ها منافع آتی ندارند و بر اساس اصل شناخت بلادرنگ، در همان دوره ای که تحقق می یابد به سود و زیان منظور می شوند، مانند هزینه مطالبات مشکوک الوصول.

بها : بهای تمام شده (بها) عبارتست از منابع صرف شده در جهت کسب منبع یا منابع دیگر منافع حاصل از منابع بدست آمده در آینده از طریق فروش و یا استفاده در عملیات به صاحب آن انتقال می یابد.

زیان : یعنی از دست رفتن منابع بدون کسب هرگونه منفعات زیان نیز بر اساس اصل شناخت بلادرنگ در دوره ای که تحقق می یابد به سود و زیان منظور می شود مانند زیان ضایعات غیر عادی و یا زیان ناشی از آتش سوزی.

تفاوت بها، هزینه و زیان :

۱ - تفاوت بها با هزینه و زیان در این است که بها دارای منافع آتی است اما هزینه و زیان هر دو فاقد منافع آتی برای شرکت هستند.

۲ - تفاوت هزینه و زیان این است که هزینه به صورت کنترل شده و به خواست شرکت و با هدف کسب درآمد تحمل می شود همچنین هزینه با عملیات شرکت مرتبط است. در مقابل زیان به شکل ناخواسته و کنترل نشده تحمل می شوند ضمناً زیان ها عمدتاً در راستای عملیات اصلی شرکت نیستند. بهای تمام شده کالای فروش رفته و بهای منقضی شده اداری و فروش نمونه هایی از هزینه های دوره هستند

۳ - هم بهای تمام شده و هم هزینه هردو هدفدارند.

۲- هزینه قابل قبول مالیاتی چیست؟

هزینه های قابل قبول مالیاتی عبارت است از کلیه ی مخارج و هزینه هایی که به موجب قوانین و مقررات مالیاتی قابل کسر از درآمد یک دوره مالیاتی مودیان مالیاتی است.

هزینه های قابل قبول مالیاتی منحصر به مالیات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل نمی باشد ، به عنوان مثال در مالیات بر ارث بر اساس ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم هزینه های کفن و دفن به عنوان هزینه ای قابل کسر از ماترک متوفی می باشد یا بر اساس ماده ۵۳ قانون مالیات های مستقیم ۲۵٪ مبلغ مال الاجاره به عنوان هزینه های نگهداری از درآمد اجاره قابل کسر می باشد .

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

در حقیقت، هزینه هایی که به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی شناخته می شوند، نقش مهمی در کاهش درآمدی دارند که مشمول مالیات است و به تبع آن، مقدار مالیاتی که مؤدی موظف به پرداخت آن خواهد بود را نیز کم می کنند. بنابراین، داشتن اطلاعات جامع و دقیق درباره قواعد اساسی مرتبط با این گونه هزینه ها امری واجب است. این اطلاعات به مودیان کمک می کند تا اقدامات مؤثری برای کاهش مبلغ نهایی مالیات خود اتخاذ کنند و از این رو، شناخت

دقیق و رعایت اصول و ضوابط موجود در این خصوص می‌تواند به بهینه‌سازی مالیات پرداختی بینجامد.

۳ - مبانی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی:

مبانی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی و تأثیر آن بر صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی در مواد ۹۴ و ۱۰۶ قانون مالیات‌های مستقیم مطرح شده است.

طبق ماده ۹۴: «درآمد مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه‌ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه‌های قابل قبول و استهلاکات.»

به استناد ماده ۱۰۶: «درآمد مشمول مالیات در مورد اشخاص حقوقی (به استثنای درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است) بر اساس میزان سوددهی فعالیت و مقررات مواد ۹۴، ۹۵ و ۹۷ این قانون و تبصره آن تعیین می‌شود.»

۴ - تفاوت هزینه‌های غیر قابل قبول و هزینه‌های غیر واقعی :

هزینه‌های غیر قابل قبول مفهومی جدا از مفهوم هزینه‌های غیر واقعی است. هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی به هزینه‌هایی اطلاق می‌شود که الزامات

و شرایط مقرر در قوانین و مقررات مالیاتی را رعایت نکرده و بنابراین از درآمد مشمول مالیات کسر نمی‌شوند. در صورتی که در جریان رسیدگی مالیاتی، حسابرس هزینه‌هایی را مغایر با شرایط تعیین شده در قوانین و مقررات تشخیص دهد، این هزینه‌ها برگشت زده می‌شود اما مشمول جریمه نمی‌باشد و به درآمد مشمول مالیات مؤدی افزوده می‌گردد.

هزینه‌های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه‌ها که طبعا واجد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند. در حساب مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی می‌شود و موجب تعلق جریمه غیر قابل بخشودگی ۳۰ درصدی مطابق ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۵- شرایط پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی :

برای پذیرش هزینه‌ها در محاسبه‌ی درآمد مشمول مالیات و مبلغ مالیات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل ۲ گروه شرط نیاز است :

۱- شروط شکلی

۲ - شروط محتوایی

که در ادامه هر یک از موارد ذیل را به صورت مختصر توضیح خواهیم داد:

۱ - شروط شکلی : شروط شکلی شامل چهار مورد اصلی است که در این بخش به طور مفصل تر و با جزئیات بیشتری به توضیح آن‌ها خواهیم پرداخت.

۱ - به موجب قانون مالیات‌های مستقیم باشد .

در متن قانون مالیات‌های مستقیم به صراحت به این موضوع اشاره شده است که هزینه‌ها تحت شرایط خاصی قابل قبول هستند. این شرایط و جزئیات دقیق در قالب ۲۹ بند مشخص در ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم آمده‌اند. برای درک بیشتر و ارائه توضیحات جامع‌تر، این مقاله به بررسی هر یک از این ۲۹ بند خواهد پرداخت تا روشن شود که چگونه و چه نوع هزینه‌هایی می‌توانند در چارچوب این قانون به عنوان هزینه‌های قابل قبول شناخته شوند.

۲ - به موجب سایر قوانین باشد .

در سایر قوانین، به غیر از قانون مالیات‌های مستقیم، به هزینه‌هایی اشاره شده که قابل قبول شناخته می‌شوند یعنی ممکن است هزینه‌ی خاصی در قانون مالیات‌های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول عنوان نشده باشد، اما در سایر قوانین به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی مطرح شده باشد برای نمونه، در قانون ارزش افزوده، قانون بودجه سنواتی، قانون احکام دائمی برنامه‌کشور و قانون برنامه هفتم توسعه و مقرراتی وجود دارد که این نوع هزینه‌ها را به عنوان

هزینه‌های قابل قبول معرفی کرده‌اند که در ادامه به بررسی برخی از سایر قوانین مرتبط با هزینه‌های قابل قبول می‌پردازیم:

۱ - بند ۳۸ ماده ۳۸ قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران (۱۴۰۷-۱۴۰۳): «هزینه‌های نقدی و غیرنقدی انجام‌شده توسط خیرین حقیقی و حقوقی در احداث، توسعه و تکمیل طرحهای آبرسانی و اجرای عملیات آبخیزداری و آبخوانداری و احیا و توسعه منابع طبیعی در چهارچوب طرحهای مصوب ملی و استانی با تأیید وزارت نیرو و وزارت جهاد کشاورزی (سازمان منابع طبیعی و آبخیزداری کشور)، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود».

۲ - جزء ۳ ماده ۶۹ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور: «هزینه‌های اکتشافات معدنی در هر مرحله از مطالعات زمین‌شناسی، اکتشافات تکمیلی و اکتشاف حین استخراج، جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی دارندگان مجوز از مراجع قانونی محسوب می‌شود.»

۳ - تبصره ۷ ماده ۲۷ قانون دائمی ارزش افزوده: «سرمایه‌گذاری‌هایی که به‌منظور رفع یا کاهش آلاینده‌گی واحدهای آلاینده انجام می‌شود، در صورت تأیید رفع یا کاهش آلاینده‌گی توسط سازمان حفاظت محیط زیست، در سال اول یا سالهای بعد، از بدهی عوارض آن واحدها کسر می‌شود و در صورتی که به رفع یا کاهش آلاینده‌گی منجر نشود، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود.»

۳ - به موجب مصوبه هیئت وزیران باشد.

سومین شرط از مجموعه شروط شکلی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، تصویب هیئت وزیران مبنی بر پذیرش هزینه مشخصی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد اما ممکن است هزینه ی خاصی در متن هیچ از قوانین حاکم در کشور ذکر نشده باشد، اما بنا به دلایل مختلفی هیئت وزیران تصویب نمایند که هزینه مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.

به عنوان نمونه تصویب نامه در خصوص هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی که هیأت وزیران به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم تصویب کرد: «هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد درصد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، حداکثر معادل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار، برای کل سال ۱۳۹۷ به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.»

۴ - به موجب پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر اقتصاد باشد .

چهارمین شرط از مجموعه شروط شکلی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، تصویب وزیر امور اقتصاد و دارایی مبنی بر پذیرش هزینه مشخصی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد . این تصویب بر اساس پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به وزیر امور اقتصاد و دارایی صورت می گیرد.

طبق بخشنامه: ۱۴۰۱/۱۴۰۱/۵۴ تاریخ: ۱۴۰۱/۱۱/۰۸: «وجوه پرداختی بابت بیمه های درمان تکمیلی به شرکت های بیمه برای جبران درمان هزینه های درمان کارکنان، با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در زمره هزینه های قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.»

توجه: برای اینکه هزینه ای از نظر مالیاتی قابل قبول محسوب شود، حداقل یکی از شرایط شکلی که در این موضوع تعریف شده اند، باید به صورت الزامی رعایت گردد. با رعایت این شرایط، اطمینان بیشتری حاصل می شود که هزینه ها با معیارهای قانونی مطابقت داشته و در نتیجه از نظر مالیاتی قابل پذیرش خواهند بود.

۲ - شروط محتوایی: شروط محتوایی شامل شش مورد اصلی است که در این بخش به طور مفصل تر و با جزئیات بیشتری به توضیح آن ها خواهیم پرداخت

۱ - در حدود متعارف متکی به مدارک باشد .

اولین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، در حدود متعارف متکی به مدارک بودن هزینه مربوطه است .به عنوان مثال مبلغ هر لیتر بنزین در سطح کشور مشخص و ثابت می باشد. در صورتی که مودی هزینه هر لیتر بنزین را بیشتر از مبلغ ثابت و معین اعلام نماید این هزینه خارج از حدود متعارف بوده و غیر قابل قبول می باشد .همچنین هزینه های صورت گرفته بایستی متکی به مدارک باشد، به این معنا که اسناد و مدارک کافی مربوط به وقوع هزینه به پیوست سند حسابداری هزینه صورت گرفته قرار گیرد.

۲ - منحصرأ مربوط به درآمد موسسه باشد .

دومین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، منحصرأ مربوط به درآمد موسسه بوده هزینه مربوطه است. هزینه هایی که در راستای تحصیل درآمد مودی نبوده باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی باشد. به عبارت دیگر هزینه هایی که ارتباطی به درآمد های مودی ندارند و وجود یا عدم وجود آن ها تاثیری بر میزان درآمد نداشته باشد، هزینه ی قابل قبول مالیاتی تلقی نمی گردد. به عنوان مثال هزینه اجاره محلی که ارتباطی به فعالیت مودی ندارد، هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود

۳ - در دوره مالی مربوطه باشد .

سومین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، در دوره مالی مربوطه بودن هزینه مربوطه است. براساس اصل تطابق در حسابداری، هزینه های هر دوره مالی باید با درآمد های همان دوره مالی رو به رو گردد. در مالیات نیز مطابق ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم، هزینه های هر دوره مالی باید از درآمد مشمول مالیات همان سال کسر گردد. البته در صورتی که جمع هزینه های هر سال از جمع درآمد های همان سال بیشتر باشد و منجر به زیان شود، این زیان به شرط تایید اداره امور مالیاتی قابل کسر از درآمد مشمول مالیات سال های بعدی نیز خواهد بود.

۴ - با رعایت حد نصاب های مقرر باشد .

چهارمین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه های قابل قبول مالیاتی، رعایت حد نصاب مربوط به هزینه های مربوطه است. بر اساس احکام قانونی برخی از هزینه های قابل قبول دارای حد نصاب ریالی مشخصی برای پذیرش در

حساب مودیان به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشند و این موضوع قابل تسری به کلیه هزینه ها نیست. نمونه هزینه هایی که دارای حد نصاب هستند شامل موارد زیر می شوند :

۱ - بند ۲۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم : « هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر. »

۲ - طبق بند ۱۰ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم : « هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی حداکثر معادل دو میلیون پنجاه هزار ریال (۲.۵۰۰.۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر قابل قبول می باشد. »

۳ - آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران هزینه اقامت مدیران و بازرسان و کارکنان شرکت های تولیدی جمعاً در هر سال حداکثر چهار ماه بقرار روزی چهل میلیون ریال .

ماده آموزش، حسابداران؛ واحد مالی، کارفابان

۵ - مربوط به درآمد های معاف ، نرخ صفر و مقطوع نباشد .

مطابق بند الف ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم : « منظور از مالیات با نرخ صفر روشی است که مودیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری حسب مورد، برای درآمدهای خود به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه مذکور است و

پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مودیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می‌شود.»

مالیات مقطوع یکی از قوانین مالیاتی است که در آن سازمان امور مالیاتی برای محاسبه نرخ مقطوع مالیات به سودها و زیان‌های حاصل از فعالیت اشخاص و شرکت‌ها توجهی نمی‌کند؛ بلکه مالیات را مستقیماً از محل فروش و درآمد شخص یا شرکت دریافت می‌کند. به عنوان مثال، اگر شخصی مالیات نقل و انتقال ملک خریداری شده خود راپردازد؛ سال بعد با بالاتر رفتن قیمت ملک، دیگر نیازی به پرداخت مالیات برای سود حاصل شده از افزایش قیمت ملک را ندارد. از جمله مهم‌ترین مالیات مقطوع می‌توانیم به مالیات نقل و انتقال املاک، و فروش سهام اشاره کنیم.

پنجمین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی این است که هزینه مربوط به درآمد‌هایی که معاف از مالیات هستند و یا دارای مالیات با نرخ صفر درصد و یا مشمول مالیات مقطوع هستند نباشد. به عبارت دیگر بر اساس این شرط هزینه‌ای قابل قبول است که بابت درآمد‌هایی باشد که مودی به ازای آن درآمد‌ها مشمول پرداخت مالیات بر اساس سود و زیان عملکردی باشد. به عنوان مثال هزینه‌های مربوط به سود سپرده بانکی، درآمد‌های صادراتی و نقل و انتقال املاک به ترتیب به علت معاف بودن، مشمول نرخ صفر بودن و مشمول مالیات مقطوع بودن به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شوند.

۶ - پرداخت یا تسویه هزینه (۲۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال از سیستم بانکی باشد

مطابق اصلاحیه جدید قانون مالیات‌ها، اگر مبلغ یک معامله بیشتر از دویست میلیون ریال (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، حتما باید از طریق سیستم بانکی اقدام به پرداخت آن کرد. این موضوع بیانگر این است که پرداخت ما به ازای یک معامله، می‌تواند مدرک بسیار با اهمیتی در قبولی هزینه‌ها باشد.

ششمین شرط از مجموعه شروط ماهوی پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی این است که اگر مبلغ هزینه بیشتر از مبلغ بیست میلیون تومان بوده و در زمان وقوع هزینه به صورت نقدی پرداخت می‌شود، این پرداخت صرفاً بایستی از سیستم بانکی مودی صورت گیرد و اگر از سایر محل‌ها پرداخت شود به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نمی‌شود. به عنوان مثال هزینه حقوق و دستمزد کارکنان شرکتی مجموعاً به مبلغ ۱ / ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰ ریال بوده و پرداخت آن از حساب جاری شرکا صورت گرفته است. این هزینه به علت مبلغ بیش از بیست میلیون تومان و پرداخت از حسابی غیر از حساب بانکی مودی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته نیست.

توجه: یکی از نکات بسیار حائز اهمیت در شرایط محتوایی این است که وجود تمام شروط ذکر شده در بالا الزامی است. به عبارت دیگر، تمامی موارد باید به دقت رعایت گردند تا این هزینه از نظر مالیاتی قابل قبول باشد. رعایت دقیق این شرایط تضمین‌کننده پذیرش هزینه‌ها توسط مراجع مالیاتی خواهد بود که از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است.

۶ - فهرست هزینه های قابل قبول مالیاتی مطابق ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم :

ماده ۱۴۸- هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است:

۱- قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده.

۲- هزینه های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان براساس مقررات استخدامی موسسه به شرح زیر:

الف- حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیرنقدی (مزایای غیرنقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).

ب- مزایای غیرمستمر اعم از نقدی و غیرنقدی از قبیل خواروبار، بهره وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق العاده مسافرت. نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ذیربط طبق آیین نامه ای خواهد بود که از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد تعیین خواهد شد.

ج- هزینه های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

د- حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی موسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.

ه- وجوه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه بابت پس انداز کارکنان براساس آیین نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان موسسه ذخیره می شود.

این حکم نسبت به ذخایری که تا کنون در حساب بانکها نگهداری شده است نیز جاری خواهد بود.

پرداختی به بازنشستگان موسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون

۳- کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد، مال الاجاره پرداختی طبق سند رسمی و در غیر این صورت در حدود متعارف.

۴- اجاره‌بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به موسسه در صورتی که اجاری باشد.

۵- مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات.

۶- وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه.

۷- حق الامتياز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداریها پرداخت می‌گردد).

۸- هزینه‌های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح‌های فشرده، هزینه‌های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۹- هزینه‌های مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعالیت و دارایی موسسه مشروط بر این‌که:

اولا- وجود خسارت محقق باشد.

ثانیا- موضوع و میزان آن مشخص باشد.

ثالثا- طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد.

آیین نامه احراز شروط سه گانه مذکور در این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۱۰- هزینه‌های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی حداکثر معادل ده هزار (۱۰,۰۰۰) ریال به ازای هر کارگر.

۱۱- ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر این‌که:

اولا- مربوط به فعالیت موسسه باشد.

ثانیا- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.

ثالثا- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

آیین نامه مربوط به این بند به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

۱۲- زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال‌های بعد استهلاک پذیر است.

۱۳- هزینه‌های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتی که اجاری باشد.

۱۴- هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد.

۱۵- مخارج حمل و نقل.

۱۶- هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری.

۱۷- حق الزحمه‌های پرداختی متناسب با کار انجام شده از قبیل حق‌العمل-
دلالتی- حق‌الوکاله- حق‌المشاوره- حق حضور- هزینه حسابرسی و خدمات
مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم‌افزاری، طراحی و استقرار سیستم‌های مورد
نیاز موسسه، سایر هزینه‌های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و
حق الزحمه بازرسی قانونی.

۱۸- سود، کارمزد و جریمه‌هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها،
صندوق تعاون، صندوق‌های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین
مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز
از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

۱۹- بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولاً ظرف یک سال از بین می‌روند.

۲۰- مخارج تعمیر و نگهداری ماشین‌آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی
که به‌عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.

۲۱- هزینه‌های اکتشاف معادن که منجر به بهره‌برداری نشده باشد.

۲۲- هزینه‌های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت
موسسه.

۲۳- مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول.

۲۴- زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری مشروط بر
اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف از طرف مودی.

۲۵- ضایعات متعارف تولید.

۲۶- ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

۲۷- هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.

۲۸- هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی- هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر پنج درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون به ازای هر نفر.

۲۹- ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی

۷- سوالی درباره هزینه‌های قابل قبول مالیاتی دارید، مشاوره مالیاتی کسب و کار خود را از ما بگیرید!

مشاوره مالیاتی، به عنوان یکی از حوزه‌های تخصصی موسسه حسابدانان می‌تواند شما را در جلوگیری از تعلق جرایم و مجازات‌های مالیاتی یاری نماید. پنل مشاوره مالی و مالیاتی ما آماده پاسخگویی به کلیه سوالات شما در حوزه حسابداری، مالیات، بیمه، قانون کار و مباحث مربوطه به صورت آنلاین و حضوری می‌باشد.

برای ورود به پنل مشاوره مالیاتی و پرسیدن سوالات خود [اینجا](#) کلیک کنید.