

# پذیرش هزینه های اشخاص حقیقی که در اجرای احکام مقرر در برنامه سوم پرداخت می شود بدون قید شرط و عدم ارتباط موضوع به قبولی دفاتر یا علی الراسی آن

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان  
شورای عالی مالیاتی  
اداره کل دفتر فنی مالیاتی  
دفتر هیات عالی انتظامی مالیاتی  
دبیرخانه هیات های موضوع [ماده 251](#) مکرر  
دادستانی انتظامی مالیاتی  
دانشکده امور اقتصادی  
پژوهشکده امور اقتصادی  
سازمان حسابرسی  
جامعه حسابداران رسمی

از آنجا که تشویق ، ترغیب و جذب کمکهای مردمی کلیه اشخاص درآمد اعم از حقیقی و حقوقی یکی از اهداف برنامه سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران بوده و محدود نمودن انجام این کمکها و هزینه ها، منحصر به اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای 1 و 2 [ماده 95](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم و موکول نمودن پذیرش این قبیل هزینه ها به شرط قبولی دفاتر مودیان مالیاتی ، مغایر با اهداف و نیت قانون گزار بوده و خلاف مالیاتهای مستقیم موضوعیت ندارد . چون هزینه های قابل قبول موضوع [ماده 147](#) مذکور هزینه هائی هستند که منحصراً به تحصیل درآمد موسسه بوده و باید با رعایت حدنصاب های مقرر باشد ، لکن هزینه هائی که به موجب احکام مالیاتی مقرر در بند (ب) [ماده 104](#)، بند (الف) [ماده 144](#) ، بند (د) [ماده 163](#) و [ماده 169](#) و بند (الف) [ماده 175](#) قانون برنامه سوم توسعه بعنوان هزینه قابل قبول اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی محسوب شده است ماهیت جداگانه ای دارد و ارتباطی به تحصیل درآمد اشخاص مزبوط نداشته و پرداخت یا عدم پرداخت آنها نیز تاثیری در تحصیل درآمد آنان نخواهد داشت .

نظر باینکه در خصوص نحوه اجرای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه در ارتباط با کمکهای مالی مردمی و هزینه های انجام شده توسط اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع تبصره اصلاحی [ماده 147](#) قانون مالیاتهای مستقیم که مکلف به نگهداری دفاتر می باشند و همچنین تسری احکام مالیاتی قانون برنامه سوم موصوف به مشمولین بند (ج) [ماده 95](#) و صاحبان درآمد حقوق ، اتفاقی و مستغلات که اصولاً ملزم به نگاهداری دفاتر نمی باشند به سازمانها و موسسات یادشده در مواد قانونی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی ابهامات و مشکلاتی بوجود آمده و از طرف ادارات امور مالیاتی و مودیان محترم مالیاتی نیز سئوالاتی مطرح می باشد . لذا مقرر می گردد:

1\_ کمکها و هزینه های انجام شده کلیه اشخاص خیر اعم از حقیقی و حقوقی در رابطه با موارد مذکور در احکام بند (ب) [ماده 104](#) ، بند (الف) [ماده 144](#) ، بند (د) [ماده 163](#) و [ماده 169](#) و بند (الف) [ماده 175](#) قانون برنامه سوم موصوف طبق ضوابط مقرر در آن احکام و با رعایت آیین نامه اجرائی مربوط ، صرفنظر از اینکه آن اشخاص مکلف به نگاهداری دفاتر قانونی باشند و یا

نباشند و قطع نظر از نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات آنان (قبولی دفاتر و یا بطریق تشخیص علی الراس) از درآمد مشمول مالیات سال انجام هزینه منبعی که مودی انتخاب خواهد کرد قابل کسر می باشد.

2\_ جهت جلوگیری از تکرار استفاده مودیان و کسر هزینه های انجام شده مشابه از بیش از یک منبع مالیاتی آنان , لازم است مامورین مالیاتی ذیربط با اخذ نسخ اصلی اسناد و مدارک تایید شده مربوط به هزینه های انجام شده از طرف ذیحسابیها و مراجع ذیربط مقرر در احکام مالیاتی موصوف و آیین نامه اجرائی مربوط و ضبط آنها در پرونده مالیاتی و در صورت ضرورت استعلام از مراجع ذیصلاح و رفع اشکال اقدام لازم معمول نمایند.

3\_ در صورتی که مواردی از هزینه های ارائه شده توسط مودیان مالیاتی در خصوص بهره مندی از تسهیلات مقرر در احکام قانونی یادشده بلحاظ وجود ابهامات مورد عمل قرارنگرفته و مالیات نیز قطعی گردیده باشد , چون کسر هزینه های انجام شده از درآمد مشمول مالیات سال پرداخت آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد, بنابراین قطعیت مالیات و صدور برگ مالیات قطعی مانع اجرای مقررات نبوده و در اینصورت اضافه پرداختی مالیات مودی با رعایت مواد ماده 242 و ماده 243 قانون قابل استرداد خواهد بود.

عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور