

آیین نامه اجرایی موضوع بند (۱۱) ماده (۱۴۸) ق.م.م

هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول و منظور نمودن ذخیره آن در صورت رعایت شرایط زیر در حساب مالیاتی قابل قبول خواهد بود:

1. هزینه منظور شده برای مطالبات مشکوک‌الوصول منحصراً باید در ارتباط با فعالیت موسسه باشد .
2. میزان ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول برای هر یک از بدهکاران که احتمال لاوصول بودن طلب آن موجود باشد بصورت جداگانه مشخص و تعیین شده باشد .
3. اسناد و مدارک مربوط به احتمال لاوصول ماندن طلب موسسه که برای آن ذخیره منظور شده است از کفایت لازم برخوردار باشد .
4. هزینه مطالباتی که مربوط به طلب از کارمندان ، مدیران ، سهامداران یا شرکاء و شرکتهای تابعه می‌باشد قابل قبول نخواهد بود .
5. چنانچه مطالبات موسسه از پوشش بیمه‌ای برخوردار باشد ، در صورت لاوصول بودن آن ، مازاد میزان پوشش بیمه‌ای قابل قبول برای ایجاد ذخیره خواهد بود .
6. ذخیره ایجاد می‌شود مطالبات مشکوک‌الوصول بایستی در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد ، تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود .
7. مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد و مدارک مثبت تا میزان ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول از محل مزبور تامین و در صورت مازاد بر میزان ذخیره ، در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن آن محقق شود ، قابل احتساب خواهد بود .

این آیین نامه در اجرای بند 11 ماده 148 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 بنا به پیشنهاد شماره 1381/6/31-211 تاریخ 1381/6/31 سازمان امور مالیاتی کشور در هفت بند به شرح فوق در تاریخ 1381/6/31 به تصویب رسید .