

تهیه هزینه های مشترک بین درآمدهای معاف و مشمول

اداره کل امور مالیاتی استان ...

هیات عالی انتظامی

اداره کل امور مالیاتی...

شورای عالی انتظامی

سازمان حسابرسی

دادستانی انتظامی مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران

دانشکده امور اقتصادی

دفتر فنی مالیاتی

بقرار اطلاع واصله برخی از حسابداران رسمی و واحدهای مالیاتی از مفاد قسمت اخیر بخشنامه شماره 14905 / 3708 / 1671 / 232 مورخ 1 / 9 / 83 موضوع تسهیم هزینه های مشترک یک دوره مالی بین درآمدهای معاف از مالیات و درآمدهای غیر معاف استنباط های متفاوتی دارند لذا بمنظور ایجاد وحدت رویه مقرر میدارد:

1 - در صورتیکه درآمدهای معاف از مالیات دارای هزینه مستقیم باشند، بدیهی است نظر به معاف بودن درآمد، هزینه مستقیم مرتبط با درآمد صرفاً بحساب آن درآمد و حسب مقررات مواد [147](#) و [148](#) قانون مالیاتهای مستقیم از درآمدهای غیر معاف قابل کسر خواهد بود .

2 - گرچه طبق عرف متداول حسابداری و مالیاتی تسهیم هزینه های مشترک به نسبت درآمدهای 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 صرفاً 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. بهنوع مثال در مقایسه فعالیت های بازرگانی و تولیدی با فعالیت های سرمایه گذاری در سهام و سپرده گذاری بانکی و خرید اوراق مشارکت، شاخص میزان درآمدهای 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