

عدم پذیرش جرایم پرداختی به عنوان هزینه های قابل قبول

مالیاتی

بخشنامه

نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده درخصوص هزینه جرایم پرداختی مؤدیان به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در اجرای مقررات مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم به اطلاع می رساند:

در صورتی که طبق قوانین و مقررات مربوط عدم انجام تکالیف یا تعهد از سوی اشخاص مشمول جریمه ای شناخته شود، این جرایم (به استثنای جرایم پرداختی به بانک ها به استناد رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 12356 / 4 / 30 مورخ 1371 / 10 / 29) با توجه به عدم پیش بینی آن در قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات ذیربط به عنوان هزینه قابل قبول در تشخیص درآمد مشمول مالیات قابل پذیرش نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 12356 / 4 / 30

تاریخ: 1371 / 10 / 29

صورتجلسه هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

گزارش شماره 2312- 30 / 5 مورخ 1371 / 08 / 09 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در مورد اینکه جریمه تأخیر پرداخت وام دریافتی از بانکها هزینه عملیات بانکی محسوب و جزء هزینه های قابل قبول می باشد یا خیر؟ حسب ارجاع مشارالیه در اجرای **بند 3 ماده 255** در هیأت عمومی شورای عالی مطرح و به شرح آتی مبادرت به صدور رأی گردید.

نظر به عموم **بند 18 ماده 148** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه بعدی آن و جوهی را که مؤسسات موضوع ماده 147 قانون علاوه بر اصل مبلغ وام بابت وام دریافتی به بانکها پرداخت می نماید صرف نظر از عنوان آن جزء هزینه بانکی پرداختی بانکی بابت اخذ وام محسوب و از جمله هزینه های قابل قبول می باشد، مضافاً آنکه بنا به مدلول **بند 7 ماده 148** از نظر عنوان نیز فقط جریمه پرداختی به دولت و شهرداریهای جزء هزینه های قابل قبول محسوب نمی شوند و جریمه پرداختی به بانک بابت تأخیر پرداخت اقسام وام را نمی توان از مصادیق جریمه پرداختی تلقی نمود.

محمدتقی نژاد عمران

علی اکبر سمیعی

محمد طاهر

مجید میرهادی

محمود حمیدی

علی اکبر نوربخش

رضا زنگنه

نظر اقلیت:

با عنایت به حکم مندرج در بین الهالین **بند 7 ماده 148** قانون مالیاتهای مستقیم اعتقاد به غیرقابل قبول بودن جرایم پرداختی به

بانکها (به مناسبت دولتی بودن آنها) دارد.

محمد رزاقی

محمد علی سعیدزاده