

آئینامه اجرائی موضوع بند (۱۱) ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم (هزینه مطالبات مشکوک الوصول ...)

سازمان امور اقتصادی و دارائی 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

آیین نامه اجرائی موضوع **بند (11) ماده 148** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380 که در تاریخ 31 / 6 / 1381 به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی رسیده است جهت اجراء به پیوست ابلاغ میگردد.

محمد قاسم پناهی

معاون فنی و حقوقی

آیین نامه اجرائی موضوع **بند (11) ماده 148** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380

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

- 1_ هزینه منظور شده برای مطالبات مشکوک الوصول منحصرأ باید در ارتباط با فعالیت موسسه باشد.
- 2_ میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول 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 می باشد قابل قبول نخواهد بود.
- 5_ چنانچه مطالبات موسسه از پوشش بیمه ای برخوردار باشد، در صورت لاوصول بودن آن، مازاد میزان پوشش بیمه ای قابل قبول برای ایجاد ذخیره خواهد بود.

6_ ذخیره ایجادى مطالبات مشکوک الوصول باىستى در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد، تا زمانى که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

7_ مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد ومدارک مثبتة تاميزان ذخيره مطالبات مشکوک الوصول از محل مزبور تامین ودر صورت مازاد بر میزان ذخیره در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن ان محقق شود قابل احتساب خواهد بود.

این آیین امه در اجرای [بند 11 ماده 148](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27 بنا به پیشنهاد شماره 4122 / 37311 - 211 تاریخ 1381 / 6 / 31 سازمان امور مالیاتی کشور در هفت بند به شرح فوق در تاریخ 1381 / 6 / 31 به تصویب رسید.