

شرایط هزینه‌های قابل قبول

به منظور آشنایی و آگاهی هر چه بیشتر مودیان با هزینه‌های قابل قبول در ذیل به مهمترین شرایط در نظر گرفته شده برای هزینه‌های مذکور اشاره می‌شود.

1 - قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده

2 - هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت کارکنان براساس مقررات استخدامی مؤسسه به شرح زیر:

✓الف - حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی (مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما).

✓ب - مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل خواربار، بهره وری، پاداش، عیدی، اضافه کار، هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت

✓ج - هزینه‌های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه‌های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان.

✓د - حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت طبق مقررات استخدامی مؤسسه و خسارت اخراج و بازخرید طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب ذخیره مربوط.

✓ه - وجوه پرداختي به سازمان تأمین اجتماعي طبق مقررات مربوط و همچنین تا میزان سه درصد (۳%) حقوق پرداختي سالانه بابت پس انداز کارکنان

✓و- معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین ما به التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل که به منظور تأمین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان مؤسسه ذخیره می‌شود.

✓ز- پرداختي به بازنشستگان مؤسسه حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم

3 - کرایه محل مؤسسه در صورتی که اجاری باشد مال الاجاره پرداختي طبق سند رسمي و در غیر اینصورت در حدود متعارف.

4 - اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به مؤسسه در صورتی که اجاری باشد.

5 - مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب و مخابرات و ارتباطات.

6 - وجوه پرداختي بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی مؤسسه.

7 - حق الامتياز پرداختي و همچنين حقوق وعوارض و ماليات‌هايي که به سبب فعاليت مؤسسه به شهرداري‌ها و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتي و وابسته به آن‌ها پرداخت مي‌شود (به استثنای ماليات بر درآمد و ملحقات آن و ساير ماليات‌هايي که مؤسسه به موجب مقررات قانون مالياتها ملزم به کسر از ديگران و پرداخت آن مي‌باشد و همچنين جريمي که به دولت و شهرداري‌ها پرداخت مي‌گردد).

8 - هزینه‌هاي تحقيقاتي، آزمايشي و آموزشي، خريد کتاب و نشریات و لوح‌هاي فشرده، هزینه‌هاي بازاریابي، تبليغات و نمايشگاهي مربوط به فعاليت مؤسسه.

9 - هزینه‌هاي مربوط به جبران خسارت وارده مربوط به فعاليت ودارايي مؤسسه مشروط براینکه:

✓اولاً - وجود خسارت محقق باشد.

✓ثانياً - موضوع و ميزان آن مشخص باشد.

✓ثالثاً - طبق مقررات قانون يا قراردادهاي موجود جبران آن به عهده ديگري نبوده يا در هر صورت از طريق ديگر جبران نشده باشد.

10 - هزینه‌هاي فرهنگي، ورزشي و رفاهي کارگران پرداختي به وزارت کار و امور اجتماعي حداکثر معادل ده هزار (۱۰,۰۰۰) ريال به ازاي هر کارگر.

11 - ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد مشروط بر اینکه:

✓اولاً - مربوط به فعالیت مؤسسه باشد.

✓ثانیاً - احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد.

✓ثالثاً - در دفاتر مؤسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.

12 - زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیر است.

13 - هزینه‌های جزئی مربوط به محل مؤسسه که عرفاً به عهده مستأجر است در صورتیکه اجاری باشد.

14 - هزینه‌های مربوط به حفظ و نگهداری محل مؤسسه در صورتیکه ملکی باشد.

15 - مخارج حمل و نقل.

16 - هزینه‌های ایاب و ذهاب، پذیرائی و انبارداری.

17 - حق الزحمه هاي پرداختي متناسب با کار انجام شده از قبيل حق العمل-
دلالي- حق الوكاله- حق المشاوره- حق حضور- هزینه حسابرسی و خدمات مالي
و اداري و بازرسي، هزینه نرم افزاري، طراحی و استقرار سیستمهاي مورد نیاز
مؤسسه، سایر هزینههاي کارشناسي در ارتباط با فعالیت مؤسسه و حق الزحمه
بازرس قانوني.

18 - سود، کارمزد و جریمههايي که براي انجام عملیات مؤسسه به بانکها،
صندوق تعاون، صندوقهاي حمایت از توسعه بخش کشاورزي و همچنین
مؤسسات اعتباري غيربانكي مجاز و شرکتهاي واسپاري (ليزینگ) داراي مجوز از
بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

19 - بهاي ملزومات اداري و لوازمي که معمولاً ظرف یک سال از بين ميروند.

20 - مخارج تعمیر و نگهداري ماشين آلات و لوازم کار و تعويض قطعات يدکي که
به عنوان تعمیر اساسي تلقي نگردد.

21 - هزینههاي اکتشاف معادن که منجر به بهره برداري نشده باشد.

22 - هزینههاي مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختي مربوط به فعالیت
مؤسسه.

23 - مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن از طرف مؤدي مازاد برمانده حساب ذخيره
مطالبات مشکوک الوصول.

24 - زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداري مشروط براتخاذ
یک روش یکنواخت طی سالهاي مختلف از طرف مؤدي.

25 - ضایعات متعارف تولید.

26 - ذخیره مربوط به هزینه‌های پرداختنی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.

27 - هزینه‌های قابل قبول مربوط به سال‌های قبل که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می‌یابد.

28 - هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها تا میزان حداکثر ۵ درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم به ازای هر نفر.

29 - ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی

شایان ذکر است که هزینه‌های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه تشخیص داده می‌شود و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جز هزینه‌های قابل قبول پذیرفته می‌شود.

همچنین مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در مؤسسات مذکور باشند جزء کارکنان مؤسسه محسوب خواهند شد ولی در مؤسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب

مؤسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء (ب) بند (۲) این ماده خواهد بود جزء هزینه‌های قابل قبول منظور نخواهد شد. (ماده ۱۴۸ و تبصره‌های آن)