عنوان، شرایط و نصاب هزینه های قابل قبول مالیاتی

تاریخ تهیه: ۹۲/۰۶/۳۱

ردیف	عنوان هزینه	شرایط	نصاب	منبع
۱	قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرف در کالا و خدمات فروخته شده	جدیدترین اخبار حسابداری ایران IranACCNews.com	ندارد	بند ۱ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲	حقوق یا مزد اصلی یا مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی(مزایای غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما)		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳	مزایای غیر مستمر اعم از نقدی و غیر نقدی از قبیل :		-	
-	خواروبار		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	بهره وری		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	پاداش		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	عیدی		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	اضافه کار	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	هزینه سفر و فوق العاده مسافرت(در داخل ایران)		متناسب میزان با خدمت انجام شده کارکنان	
-	نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه		هزینه اقامت ماموریت شرکت های تولیدی در هر سال حداکثر چهار ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه.	بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م و آیین نامه اجرایی هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مصوب ۶۶/۱۱/۰۳
			هزینه آموزش در ماموریت شرکت های تولیدی در سال حداکثر دو ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه.	
			هزینه اقامت ماموریت سایر شرکتها و اشخاص حقوقی حداکثر دو ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه.	
			هزینه اقامت مسافرت اشخاص حقیقی به منظور رفع حوائج شغلی حداکثر یکماه به قرار دو میلیون ریال روزانه.	
-	هزینه ایاب و ذهاب با وسیله نقلیه هوائی، زمینی،دریائی و هزینه های مربوط به خروج از مرز و عوارض		ندارد	

ردیف	عنـــــوان هزینـــــه	شرایـــــــــط	نصـــــاب	منبع
-	هزینه بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	نـــــــــدارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
-	حقوق بازنشستگی، وظیفه، پایان خدمت		طبق مقررات استخدامی موسسه	
-	خسارت اخراج و بازخرید		طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب های ذخیره مربوط	
-	وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی		طبق مقررات مربوط	آیین نامه اجرایی مقررات جز"ه"بند ۲ ماده ۱۴۸ اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷
-	پس انداز کارکنان	علاوه بر کامل بودن مدارک در حساب مشخصی در دفاتر شرکت به طور جداگانه ثبت و نگهداری شود.	سه درصد(۳٪) حقوق پرداختی سالانه	
-	هزینه ذخیره تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت، خسارت اخراج و بازخرید کارکنان	جدیدترین اخبار حسابداری ایران IranACCNews.com	معادل یک ماه حقوق و دستمزد و مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل	بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۴	کرایه محل موسسه در صورتی که اجاری باشد	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	طبق سند رسمی در غیر اینصورت در حدود متعارف	بند ۳ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۵	اجاره بهای ماشین آلات و ادوات در صورتی که اجاری باشد		نـــــــــدارد	بند ۴ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۶	مخارج سوخت، برق، روشنایی، آب، مخابرات و ارتباطات		نـــــــــدارد	بند ۵ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۷	وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه		نـــــــــدارد	بند ۶ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۸	حق الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می شود.		به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیاتهایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداری ها پرداخت می گردد.	بند ۷ ماده ۱۴۸ ق.م.م

ردیف	عنـــــوان هزینـــــه	شرایـــــــــط	نصـــــاب	منبع
۹	هزینه های تحقیقاتی	فهرست طرح ها و اسناد و مدارک مثبته انجام هزینه به اداره امور مالیاتی ارسال شده باشد و همچنین منحصرا مربوط به فعالیت و در راستای تحصیل درآمد موسسه باشد	نـــــــــدارد	آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی ق.م.م
۱۰	هزینه های آزمایشی و آموزشی از جمله هزینه های حضور در کنگره و همایش های علمی و آموزشی، آموزش ضمن خدمت کارکنان، دوره های کوتاه مدت تخصصی و سایر موارد مشابه	چنانچه هزینه مزبور توسط اشخاص دیگر برای موسسه انجام می گیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد پذیرش هزینه آن منوط به کسر و واریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود	نـــــــــدارد	
۱۱	هزینه های خرید کتاب، نشریات و لوح های فشرده		نـــــــــدارد	
۱۲	هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای تولید کالا یا ارائه خدمات که در دوره آتی(قبل از بهره برداری) عرضه می شود		ظرف مدت ده سال از تاریخ شروع به فروش یا عرضه خدمات به اقساط مساوی مستهلک شود	
۱۳	هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای شناساندن و معرفی کالا و همچنین عرضه خدمات که مستقیما با فعالیت موسسه ارتباط دارد		نـــــــــدارد	
۱۴	هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات کالا		نـــــــــدارد	
۱۵	هزینه های مربوط به جبران خسارات وارده مربوط به فعالیت و دارایی های موسسه	اعلام کتبی موضوع خسارت توسط مودی همراه با اسناد مدارکی به اداره دارایی حداکثر تا سه ماه از تاریخ ایجاد خسارت و محرز شده خسارت وارده پس از بررسی اسناد و مدارک جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگر جبران نشده باشد و ارائه تعهد کتبی مودی مبنی بر اینکه خسارت از طرف هیچ مرجعی جبران نشده است	جدیدترین اخبار حسابداری ایران IranACCNews.com نـــــــــدارد	آیین نامه اجرایی احراز شروط سه گانه موضوع بند ۹ ماده ۱۴۸ اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷
۱۶	هزینه های فرهنگی، ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هر کارگر	در حدود منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد.	نـــــــــدارد	بند ۱۰ ماده ۱۴۸ ق.م.م

ردیف	عنـــــوان هزینـــــه	شرایـــــــــط	نصـــــاب	منبع
۱۷	هزینه ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد و مطالبات لاوصول.	منحصرا در ارتباط با فعالیت موسسه باشد در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانی که طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود اسناد و مدارک از کفایت لازم برخوردار باشد. هزینه مطالباتی که مربوط به طلب از کارمندان، مدیران، سهامداران یا شرکا و شرکتهای تابعه می باشد قابل قبول در صورت بیمه مطالبات، مازاد میزان پوشش بیمه ای برای ذخیره قابل قبول خواهد بود	تا میزان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول 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.	آیین نامه اجرایی موضوع بند ۱۱ ماده ۱۴۸ اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷
۱۸	زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال های بعد استهلاک پذیر است	جدیدترین اخبار حسابداری ایران IranACCNews.com در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	به میزان زیان محرز شده	بند ۱۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۰	هزینه های جزئی مربوط به محل موسسه که عرفا به عهده مستاجر است در صورتی که اجاری باشد.		نـــــــــدارد	بند ۱۳ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۱	هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه در صورتی که ملکی باشد		نـــــــــدارد	بند ۱۴ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۲	مخارج حمل و نقل		نـــــــــدارد	بند ۱۵ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۳	هزینه های ایاب و ذهاب، پذیرایی و انبارداری		نـــــــــدارد	بند ۱۶ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۴	حق الزحمه های پرداختی از قبیل حق العمل- دلالی-حق الوکاله- حق المشاوره- حق حضور- هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم افزاری، طراحی و استقرار سیستم های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق الزحمه بازرس قانونی		متناسب با میزان تحقق یافته در سال مالیاتی	ماده ۱۴۸ ق.م.م و بخشنامه مربوط به پذیرش هزینه های معوق پرداختنی
۲۵	سود و کارمزدی که برای انجام دادن عملیات موسسه به بانکها، صندوق تعاون و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.		متناسب با میزان تحقق یافته در سال مالیاتی	

ردیف	عنـــــوان هزینـــــه	شرایـــــــــط	نصـــــــاب	منبع
۲۶	بهای ملزومات اداری و لوازمی که معمولا ظرف یک سال از بین می روند.	جدیدترین اخبار حسابداری ایران IranACCNews.com	نـــــــــدارد	بند ۱۹ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۷	مخارج تعمیر و نگاهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی که به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد.	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	نـــــــــدارد	بند ۲۰ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۸	هزینه های اکتشاف معادن که منجر به بهره برداری نشده باشد		نـــــــــدارد	بند ۲۱ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۲۹	هزینه های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی مربوط به فعالیت موسسه		نـــــــــدارد	بند ۲۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳۰	زیان حاصل از تسعیر ارز براساس اصول متداول حسابداری	اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال های مختلف و در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	نـــــــــدارد	بند ۲۳ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳۱	ضایعات متعارف تولید	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	نـــــــــدارد	بند ۲۵ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳۲	ذخیره مربوط به هزینه های پرداختی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد.		نـــــــــدارد	بند ۲۶ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳۳	هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبلی که پرداخت یا		نـــــــــدارد	بند ۲۷ ماده ۱۴۸ ق.م.م
۳۴	هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی- هنری برای کارکنان		حداکثر (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ ق.م.م به	بند ۲۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م
	هزینه های دیگری که مربوط به تحصیل درآمد موسسه تشخیص داده می شود و در این ماده پیش بینی نشده است به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی جزء هزینه های قابل قبول پذیرفته خواهد شد			تبصره ۱ ماده ۱۴۸ ق.م.م
	مدیران و صاحبان سرمایه اشخاص حقوقی در صورتی که دارای شغل موظف در موسسات مذکور باشند جزء کارکنان موسسه محسوب خواهند شد ولی در موسساتی که غیر اشخاص حقوقی باشند حقوق و مزایای صاحب موسسه و اولاد تحت تکفل و همسر نامبرده به استثنای هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که مشمول مقررات جزء "ب" بند "۲"این ماده خواهد بود جزء هزینه قابل قبول منظور نخواهد شد.			تبصره ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م
	در محاسبه مالیات شرکتها و اتحادیه های تعاونی، ذخایر موضوع بندهای(۱) و (۲) ماده (۱۵) قانون شرکت های تعاونی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۶ و اصلاحیه های بعدی آن و در مورد شرکتها و اتحادیه هایی که وضعیت خود را با قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ تطبیق داده اند یا بدهند، ذخیره موضوع بند (۱) و حق تعاون و آموزش موضوع بند (۳) ماده (۲۵) قانون اخیرالذکر جزء هزینه محسوب می شود.			تبصره ۳ ماده ۱۴۸ ق.م.م