



معاونت مالیاتهای مستقیم
بخشنامه

۰۸۲	۹۲	۱۴۷ و ۱۴۸	م
-----	----	-----------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۴۱۲ مورخ ۱۳۹۲/۶/۲۵
به پیوست تصویر دادنامه شماره ۴۱۲ مورخ ۱۳۹۲/۶/۲۵ صادره از هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال بند ۹ بخشنامه شماره ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸ سازمان متبوع در خصوص پرداختهای انجام شده طبق قوانین بودجه سالانه کشور، جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد. بنابراین در اجرای قسمت اخیر ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که هزینه ای در این قانون پیش بینی نشده یا بیش از نصاب های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود. لازم است در زمان رسیدگی به پرونده های مالیاتی و بررسی این گونه هزینه ها به نکات زیر توجه شود: ۱- پرداخت های انجام شده براساس قوانین و مصوبه های هیات وزیران از نظر استانداردهای حسابداری به عنوان هزینه پذیرفته شده باشد (طبق استانداردهای حسابداری هزینه عبارتست از کاهش در حقوق صاحبان سرمایه بجز مواردی که به ستانده صاحبان سرمایه مربوط می شود). بدیهی است مبالغی که به موجب قوانین و مصوبه های هیات وزیران پرداخت می گردد لیکن ماهیت هزینه نداشته و جنبه سرمایه گذاری و یا پرداخت مطالبات یا دیون و ... را دارد بعنوان هزینه قابل شناسایی نمی باشد، مگر اینکه در قانون یا مصوبه هیات وزیران عنوان "هزینه" یا "کسر از درآمد مشمول مالیات آن" تصریح شده باشد. ۲- در صورتی که به موجب قوانین و مصوبه های هیات وزیران برای انجام هزینه مذکور ترتیبات یا شروط خاصی و یا آیین نامه و دستورالعملی پیش بینی شده است رعایت آیین نامه مورد نظر کنترل شود. در ضمن با توجه به ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، اثر ابطال بند ۹ بخشنامه مذکور از تاریخ صدور رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری (۱۳۹۲/۶/۲۵) می باشد و قبل از صدور رای مذکور حکم موضوع بند ۹ بخشنامه مورد نظر جاری می باشد.	
حسین وکیلی 	
تاریخ اجرا: از تاریخ ۱۳۹۲/۶/۲۵	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
بخشنامه های منسوخ	بند ۹ بخشنامه شماره ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۵ مورخ ۱۳۸۵/۷/۱۸
* لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره ۳۹۹۰۳۵۳۲ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .	