

شماره ۱۰۲/۱۴۰۳/۲۰۰

تاریخ ۳۱/۰۳/۱۴۰۳

پوست

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیات کشور

رئیس کل



بخشنامه

م/س	مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم - قانون عملیات بانکی بدون ربا	۱۴۰۲	۱۵
-----	---	------	----

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	<p>شرايط پذيرش سود پرداختي به سرده‌گذاران بانک‌ها و موسسات اعتباري مجاز به عنوان هزینه قابل قبول مالياتي</p> <p>با توجه به مفاد دادنامه شماره ۹۹۷/۹۰۵۸۱۰۹۹۷۰۹۹۷ مورخ ۱۳۰۱/۶/۱ هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال اطلاق نظریه اکثریت شورای عالی مالیاتی در رای شماره ۴۲-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳ و با عنایت به مواد ۶، ۷، ۹ و ۱۰ آیین‌نامه فصل دوم و ماده ۳ آیین‌نامه فصل چهارم قانون عملیات بانکی بدون ربا (بهره) مصوب ۱۳۶۲/۰۶/۰۸ اصلاحات و الحاقات بعدی موارد زیر را مقرر می‌دارد:</p> <p>بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در حسن اجرای سیاست‌های پولی و اعتباری و حفظ ارزش پول، با تصویب شورای پول و اعتبار و به جهت جلوگیری از پرداخت سود خارج از ضابطه و در چارچوب فلسفه وظایف حاکمیتی نسبت به تعیین حداقل و حداکثر سود علی‌الحساب پرداختی بانک‌ها به سرده‌دهای مدت‌دار در امور پولی و بانکی دخالت و نظارت می‌کند و همچنین مطابق حکم ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم، پذیرش هزینه‌ها در حساب مالیاتی با رعایت نصاب‌های مقرر امکان پذیر بوده و به استناد بند ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم علی‌الحساب سود پرداختی به سرده‌گذاران توسط بانک‌ها و موسسات اعتباری مجاز، جزء هزینه‌های قابل پذیرش مالیاتی محسوب می‌گردد. به‌علاوه مطابق بند الف ماده ۱۰ و مواد ۱۳ و ۳۷ قانون پولی و بانکی و قوانین و مقررات مربوطه، مصوبات شورای پول و اعتبار و دستورهای بانک مرکزی راجع به حداقل و حداکثر سهم سود بانک‌ها و موسسات اعتباری، جنبه آمره داشته و نرخ و سود تعیین شده توسط شورای یادشده برای کلیه بانک‌ها و موسسات اعتباری لازم‌الرعایه است. بنا به مراتب مذکوره، سود علی‌الحساب پرداختی بانک‌ها و موسسات اعتباری بر اساس ماده ۵ قانون عملیات بانکی بدون ربا (بهره) و همچنین سود قطعی که با رعایت قانون عملیات بانکی بدون ربا و بر اساس صورتهای مالی مصوب محاسبه و تعیین می‌شود، به شرح زیر برای هر یک از سرده‌ها به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محاسبه می‌شود:</p>

شماره ۱۴۰۲/۱۴۰۵
تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۳
پوست

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



سود علی الحساب مصوب شورای پول و اعتبار و سود قطعی هر کدام بیشتر باشد مبنای پذیرش هزینه قابل قبول قرار می گیرد و در صورت پرداخت با تخصیص سود بانکی تحت هر عنوان بیشتر از مبنای فوق، مازاد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

از تاریخ صدور رای صدرالذکر هیات عمومی دیوان عدالت اداری، رسیدگی به پرونده‌هایی که در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیاتی می‌باشد، با رعایت مفاد رای هیات عمومی دیوان صورت می‌پذیرد.

سید محمدهادی سبحانیان

در اجرای ماده ۲۰ اجرائی به قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار مصوب سال ۱۳۹۰، پیش نویس این بخشنامه به مدت یک هفته در سامانه پیش نویس سازمان درج شد.	تاریخ اجراء:	معدت اجراء:	موضوع لایحه:
	۱۴۰۱/۰۶/۰۱	-	موضوع لایحه:
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ: رای شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱۰۴۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳.	دادستانی انتظامی مالیاتی / معاونت درآمدهای مالیاتی		نیزبکی / سبسی

دو نوشت :

- معاون محترم تدوین، تنظیم و انتشار لوایح و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اصلاح؛
- معاونین محترم سازمان برای اصلاح؛
- شورای عالی مالیاتی برای اصلاح؛
- دانشکده نظامی محلی برای اصلاح؛
- مرکز تنظیم مقررات، نظام پایه‌های فرودگاهی و سلفه موبایل؛
- مرکز دادرسی مالیاتی؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اصلاح و درج در بانک اطلاعات بخشنامه؛
- دفتر ستادی برای اصلاح؛
- دفتر راس کار برای اصلاح؛
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی برای اصلاح؛
- دفتر حسابرسی مالیاتی برای اصلاح.