



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی و قمر فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای احسانی مهر

سرپرست محترم اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۱۰۳/۱/۱۰۱۵۰۱/د مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ منضم به نامه شماره ۱۴۰۴/۴۸۳۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۵ اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، پیرامون ابهام مطرح شده، به آگاهی می‌رساند:
- مطابق تبصره (۵) ماده (۸) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی مؤدیانی که طبق مقررات این قانون قابل تهاتر با استرداد نیست، به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

- به موجب بند (۷) ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، حقوق امتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات‌هایی که به سبب فعالیت مؤسسه به شهرداری‌ها و وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می‌شود (به استثنای مالیات بر درآمد و ملحقات آن و سایر مالیات‌هایی که مؤسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن می‌باشد و همچنین جرایمی که به دولت و شهرداری‌ها پرداخت می‌گردد.) در صورت احراز شرایط در شمار هزینه‌های قابل قبول می‌باشند.

- مطابق بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۳۲۸/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲، مقررات مربوط به عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش افزوده و پذیرش هزینه‌های قابل قبول مالیاتی صورتحساب‌های غیرالکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ احصاء شده است. بر اساس بند (۲) بخشنامه مزبور، با عنایت به مفاد ماده ۲۸ قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی و مفاد صدر تبصره (۵) ماده ۲۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیانی (الحاقی به موجب ماده ۱۰ قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی)، از بیست ماه پس از لازم‌الاجراء شدن قانون اخیرالذکر، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است صرفاً هزینه‌های دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم بپذیرد. بنابراین از حیث هزینه‌های قابل قبول مالیاتی، صورتحساب‌های غیرالکترونیکی دارای مشخصات خریدار صادره توسط کلیه مؤدیانی تا بیست ماه پس از لازم‌الاجراء شدن قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی با رعایت مقررات مربوطه در حساب مالیاتی قابل پذیرش می‌باشد.

محمدعلی مختاری
مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی