

شماره ۲۰۱۱۹
تاریخ ۱۳۹۷/۴/۲۰
پست



بسمه تعالی

صورتحسابه مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۳۰/۲۶۰۴/د مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۴ دادستان محترم انتظامی مالیاتی در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به پذیرش ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی به عنوان هزینه قابل قبول در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی آنها قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ شروع شده است، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م.حسب ارجاع رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

۱- براساس بند ۲۹ الحاقی ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۶/۳۱، ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی در شمار هزینه های قابل قبول قرار گرفته و حسب مفاد ماده ۲۸۱ قانون تاریخ مذکور اجرای آن از ابتدای سال ۱۳۹۵ می باشد. لذا درخصوص آن دسته از مودیانی که شروع سال مالی آنها قبل از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ می باشد، به نظر می رسد به دلیل عدم پیش بینی هزینه در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم (قبل از اصلاحیه)، پذیرش ذخایر یاد شده به عنوان هزینه قابل قبول موضوعیت نداشته باشد.

۲- حسب قسمت اخیر مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم کلیه اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود (صرفاً) از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده ۲۷۲ قانون فوق و نرخ مالیاتی؛ مشمول احکام این قانون (اصلاحیه جدید) خواهند بود.

۳- با اتخاذ ملاک از موضوعات مشابه ویا امعان نظر به مفاد بندهای (ب) و (ج) بخشنامه شماره ۲۵۴۸۵ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۹ سازمان متبوع در ارتباط با اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم؛ اشخاص حقوقی که سال مالی آنها عملکرد سال ۱۳۸۰ (۱۳۸۰/۰۱/۰۱) الی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹ است از نظر نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی تابع مقررات اصلاحیه اخیر و از لحاظ سایر احکام تابع مقررات قبل از اصلاحیه خواهند بود و اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۰۱/۰۱ الی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ خاتمه می یابد به جز نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی از نظر سایر احکام در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات از جمله اعمال مغایرت ها تابع قانون قبل از اصلاحیه خواهند بود؛ بدیهی است منظور از ترتیب رسیدگی مقرر در ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم یاد شده رعایت مفاد مواد ۲۳۷ الی ۲۴۳ قانون یاد شده می باشد.

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

بر مبنای حسابداری تعهدی و اصل تطابق درآمد و هزینه می بایست هزینه های مرتبط با هر درآمد در همان دوره شناسایی درآمد، شناسایی و ثبت گردد، بر همین اساس در خصوص هزینه خدمات پس از فروش (گارانتی) می بایست هزینه های مرتبط با گارانتی محصولات را در زمان فروش یا در پایان دوره مالی، برآورد و ثبت نمود. بنابراین با توجه به مراتب فوق و همچنین مقررات ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم و صراحت تاریخ اجرای

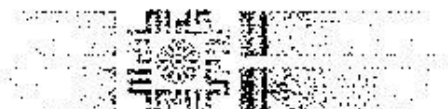
شماره ۲۰۱-۱۶
تاریخ ۱۳۹۷/۴/۲۰
ثبت



وزارت امور مالیات
سازمان امور مالیات

اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد) بموجب حکم ماده ۲۸۱ قانون مذکور، ذخیره خدمات پس از فروش (گزاراتی) اشخاص حقوقی بابت فروش کالا و خدمات پس از ۹۵/۱/۱ به بعد فارغ از تاریخ شروع سال مالی شخص حقوقی در اجرای بند ۲۹ ماده ۱۴۸ ق.م.م با رعایت مقررات بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

محمد تقی بالداهن محمد تقی شایان سید ناصر ابراهیمی ناز بنوری وانی رضا جمالی سعید آشتیانی
عباس خیرخواه حسین بنی جبار علی نصیری علیرضا حسن کشورز علیرضا طالبی رستمی محمد حسین زارع
علی اصغر کراب اکسیدی حسین نیرو بخش حمید تهادی محمد رضا شایان پور سید احمد ذبیح لیا
امیر الله عابدی عادل بهرامی رضا هفتکاتی معصومه سالار فرد
درج بدست استعلام
حسابدار دفتر امور مالی
شماره ۲۰۱-۱۶



بسمه تعالی

سال "حمایت از کالای ایرانی"

وادسامی اسطاسمی مالیاتی

((قانونمدی، نظارت هوشمندانه، فاطعت در عمل))

جناب آقای نقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام:

نظر به اینکه درخصوص پذیرش ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی به عنوان هزینه قابل قبول در برخی پرونده های مالیاتی ابهاماتی به شرح ذیل مطرح می باشد؛ لذا به منظور ایجاد وحدت رویه و پیشگیری از ورود ضرر و زیان به حقوق دولت و یا مودی خواهشمنداست در صورت صلاحدید دستورفرمائید در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مراتب به شورای عالی مالیاتی جهت اظهارنظر احاله گردد؛

۱- براساس بند ۲۹ الحاقی ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی در شمار هزینه های قابل قبول قرار گرفته و حسب مفاد ماده ۲۸۱ قانون تاریخ مذکور اجرای آن از ابتدای سال ۱۳۹۵ می باشد. لذا درخصوص آندسته از مودیانی که شروع سال مالی آنها قبل از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ می باشد، به نظر می رسد به دلیل عدم پیش بینی هزینه در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم (قبل از اصلاحیه)، پذیرش ذخایر یاد شده به عنوان هزینه قابل قبول موضوعیت نداشته باشد.

۲- حسب قسمت اخیر مفاد ماده ۲۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم کلیه اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۹۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود (صرفاً) از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده ۲۷۲ قانون فوق و نرخ مالیاتی؛ مشمول احکام این قانون (اصلاحیه جدید) خواهند بود.

۳- با اتخاذ ملاک از موضوعات مشابه و با امعان نظر به مفاد بندهای (ب) و (ج) بخشنامه شماره ۲۵۴۸۵ مورخ ۱۳۸۱/۶/۱۹ سازمان متبوع در ارتباط با اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم؛ "اشخاص حقوقی که سال مالی آنها عملکرد سال ۱۳۸۰ (۱۳۸۰/۰۱/۰۱ الی ۱۳۸۰/۱۲/۲۹) است از نظر نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی تابع مقررات اصلاحیه اخیر و از لحاظ سایر احکام تابع مقررات قبل از اصلاح خواهند بود و اشخاص حقوقی که سال مالی آنها از ۱۳۸۱/۰۱/۰۱ الی ۱۳۸۱/۱۲/۲۹ خاتمه می یابد به جز نرخ مالیاتی و ترتیب رسیدگی از نظر سایر احکام در مورد تعیین درآمد مشمول مالیات از جمله اعمال معافیت ها تابع قانون قبل از اصلاحیه خواهند بود؛ بدیهی است منظور از ترتیب رسیدگی مقرر در ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم یاد شده رعایت مفاد مواد ۲۳۷ الی ۲۴۳ قانون یاد شده می باشد."

۴- دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی طی نامه شماره ۲۳۲/۸۵۱۵/ص مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۶ (تصویر پیوست) برخلاف توضیحات بندهای ۲ و ۳ فوق تحقق ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی) اشخاص حقوقی را از ابتدای سال ۱۳۹۵ و فارغ از تاریخ شروع دوره/سال مالی مودیان قابل احتساب بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی اعلام نموده است.

۵- نظر به اینکه نظریه فنی صادره فوق الذکر در تعیین و محاسبه درآمد مشمول مالیات مودیان که شروع سال مالی آنان قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ می باشد، موثر بوده و ممکن است موجبات ورود ضرر و زیان به حقوق دولت را موجب گردد لذا بررسی و اصدار اظهار نظر مشورتی و ارشادی در خصوص نحوه اعمال مقررات قانونی در ارتباط با موضوع مطروحه ضروری به نظر می رسد.

عباس بهزاد
دادستان انتظامی مالیاتی