



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست | چنדרسانه ای | قوانین | معرفی سازمان | ارتباط با ما | میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 230/35625/د**

18 اسفند 1402  
Friday, March 8, 2024  
26 شعبان 1445

**سود و کارمزد تسهیلات خارجی**

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 230/35625/د  
تاریخ: 08/11/1391  
پیوست: دارد

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

- \*استهلاك دارائنها و هزینه ذخیره مطالبات مشکوک بانکها
- دستورالعمل حسابرسی مالیاتی
- \*سود و کارمزد پرداختی بابت صدور و فروش اوراق مشارکت جزء هزینه قابل قبول است
- دستورالعمل ارشادی در مورد رسیدگی به شرکتهای ساختمانی و قبول هزینه های واقعی و رعایت عدالت مالیاتی و برگشت حداکثر با ضریب علی الراس
- سود و تخفیفات اعطایی تولیدکنندگان موتور سیکلت هزینه قابل قبول است
- \*در خصوص مراجع ذیصلاح نظارت بر بنده تبصره 8 قانون بودجه سال 1374
- سود و کارمزدی که شرکتهای بابت صدور و فروش اوراق مشارکت به اشخاص پرداخت می نمایند
- آئیننامه اجرائی موضوع بند (11) ماده 148 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم ( هزینه مطالبات مشکوک الوصول ...)
- آیین نامه اجرائی مقررات مربوط به هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب، نشریات و لوح های فشرده، هزینه های بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی مربوط به فعالیت موسسه
- \*2% آموزش و پرورش جزء هزینه های قابل قبول
- \*بخشنامه در خصوص سود و جوایز دریافتی از بابت اوراق مشارکت بطور عام
- \*تصویب نامه در خصوص هزینه

**بخشنامه**

090	1391	148	م
-----	------	-----	---

مخاطبین	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی.....	سود و کارمزد تسهیلات خارجی
<p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در ارتباط با قابلیت اجرای بخشنامه شماره 10263 مورخ 30/5/1384 با توجه به بخشنامه های صادره به شماره های 211-24831/2125 مورخ 27/6/1385 و پیرو شماره 7951/200 مورخ 6/4/1390 به اطلاع می رساند مفاد بخشنامه صدرالاشاره با صدور بخشنامه های اخیرالذکر لغو نگردیده و کماکان قابلیت اجراء دارد. لذا در اجرای بخشنامه مذکور سود تسهیلات مالی سرمایه گذاران خارجی که مجوز آن در اجرای ماده 6 قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی صادر و به تصویب هیات سرمایه گذاری خارجی رسیده و مراتب نیز به تأیید سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران رسیده باشد جزء هزینه های قابل قبول شرکت سرمایه پذیر، پذیرفته خواهد شد.</p>	
<p><b>حسین وکیلی</b> <b>معاون مالیاتهای مستقیم</b></p>	
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی نحوه ابلاغ: فیزیکی یا
بخشنامه	مالیاتی سیستمی
<p>لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره 33963721 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.</p>	

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت- فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

شماره: 24831/2125/211  
تاریخ: 27/06/1385  
پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان  
شورای عالی مالیاتی

هاي قابل قبول انجام شده توسط اشخاص حقيقي و حقيقي براي پشنيباني از فعاليت سازمانهاي غير دولتي حامي محيط زيست و منابع طبيعي به عنوان هزينه قابل قبول

بخشنامه در خصوص دادنامه هيات عمومي ديوان عدالت اداري مبني بر تائيد بخشنامه شماره 4/30-71433/8714 مورخ 28/11/1380 وزارتي

آيين نامه اجرائي ماده (62) تفذي قانون برنامه سوم توسعه اقتصادي ، اجتماعي و

آيين نامه اجرائي بند 9 ماده 148

ساير اسناد مرتبط

سازمان امور اقتصادي و دارائي استان  
هيأت عالي انتظامي مالياتي  
اداره كل  
دادستاني انتظامي مالياتي  
دفتر فني  
جامعه حسابداران رسمي ايران  
ديبرخانه هيأت موضوع ماده 251 مكرر  
سازمان حسابري  
مجله ماليات

در اجرائي تبصره 1 ماده 148 قانون مالياتهاي مستقيم و با توجه به پيشنهاد شماره 11554 مورخ 3/4/85 اين سازمان و موافقت مقام عالي وزارت بدينوسيله اعلام مي دارد:

سود و كارمزد پرداختي بابت تسهيلات دريافتي از بانكهاي خارجي كه منابع مالي آن در سرمايه در گردش و يا ايجاد دارائي ثابت مشهود مؤديان مالياتي بكار گرفته مي شود، با رعايت استانداردهاي حسابداري جزء هزينه هاي قابل قبول پذيرفته خواهد شد مشروط بر اينكه:

**الف-** مدارك مربوط به مجاز بودن بانك به عمليات بانكي طبق مستندات و مدارك رسمي صادره كشور محل پايگاه ثبت شده بانك مزبور ارائه شود. اين مدارك بايد به تائيد مقامات داراي امضاء مجاز سفارت جمهوري اسلامي در آن كشور و مقامات ذيربط وزارت امور خارجه در تهران برسد. براي مواردی كه مجوز لازم توسط سازمان سرمايه گذاري و كمكهاي اقتصادي و فني صادر مي شود، تائيد مراتب فوق با سازمان مزبور است.

**ب-** مستندات مربوط به استفاده از اين منابع مالي (تسهيلات) در سرمايه در گردش و يا خريد دارائي ثابت مؤديان به تائيد حسابدار رسمي(حسب مورد مؤسسه حسابري عضو جامعه حسابداران رسمي و يا سازمان حسابري) مسؤل حسابري صورتهاي مالي مؤدي برسد.  
**ج-** سقف پذيرش هزينه مزبور نرخ LIBOR + حداكثر 75/0 درصد است.

بر اساس بخشنامه شماره 7951/200 مورخ 06/04/1390 بند ج اين بخشنامه به شرح ذيل اصلاح گرديده است.

ج-سقف پذيرش هزينه مزبور نرخ libor به علاوه 5/2 درصد و در صورت افزايش نرخ مذكور با تائيد بانك مركزي جمهوري اسلامي ايران افزايش خواهد يافت.

علي اكبر عرب مازار  
رئيس كل سازمان امور مالياتي كشور

شماره: 10263  
تاريخ: 30/05/1384  
پيوست:

اداره كل امور مالياتي استان ...  
هيأت عالي انتظامي مالياتي  
اداره كل امور مالياتي...  
شوراي عالي مالياتي  
سازمان حسابري  
دادستاني انتظامي مالياتي  
جامعه حسابداران رسمي  
دانشكده امور اقتصادي  
دفتر فني مالياتي

در اجرائی تبصره (1) ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به پیشنهاد شماره 4713/378/232 مورخ 21/3/1384 این سازمان و موافقت مقام عالی وزارت بدینوسیله اعلام می دارد:

سود تسهیلات مالی سرمایه گذاران خارجی که مجوز آن در اجرائی ماده 6 قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی صادر و به تصویب هیأت سرمایه گذاری خارجی رسیده و مراتب نیز به تأیید سازمان سرمایه گذاری و کمک های اقتصادی و فنی ایران رسیده باشد جزء هزینه های قابل قبول شرکت سرمایه پذیر، پذیرفته خواهد شد.

**غلامرضا حیدری کرد زنگنه**  
**رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور**

شماره: 7951/200  
تاریخ: 06/04/1390  
پیوست: دارد

**بخشنامه**

021	1390	تبصره یک ماده 148	م
-----	------	-------------------	---

<b>مخاطبین</b>	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی...		
<b>موضوع</b>	<b>اصلاح سقف پذیرش نرخ سود تسهیلات خارجی به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی</b>		
پیرو بخشنامه شماره 24831/2125 مورخ 27/6/85، با توجه به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی هاشم نامی شماره 21-3893/200-3754 مورخ 21/2/90 و در اجرائی تبصره یک ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم متن ذیل از تاریخ 6/3/1390 جایگزین حکم بند (ج) بخشنامه موصوف می گردد. ج- سقف پذیرش هزینه مزبور نرخ $5/2 + \text{libor}$ درصد و در صورت افزایش نرخ مذکور با تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران افزایش خواهد یافت.			
<b>علی عسکری</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b>			
تاریخ اجراء: 4/3/90	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی

شماره: 3754-21-3893/200  
تاریخ: 21/02/1390  
پیوست:

**جناب آقای دکتر سید شمس الدین حسینی**  
**وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی**

**موضوع: گزارش در خصوص پذیرش نرخ سود تسهیلات مالی خارجی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی**

با سلام  
احتراماً، همانگونه که استحضار دارند بر اساس بخشنامه شماره 24831/2125/211 مورخ 27/6/1385 سازمان امور مالیاتی کشور، سود پرداختی بابت تسهیلات مالی دریافتی از بانکهای خارجی که منابع مالی آن در سرمایه در گردش و یا ایجاد دارائی ثابت مشهود مؤدیان مالیاتی بکار گرفته می شود تا سقف حداکثر  $75/0 + \text{Libor}$  درصد جزء هزینه های قابل قبول مالیاتی شرکت اعتبار گیرنده محاسبه می گردد که این موضوع باعث شده است تعدادی از شرکتهای ایرانی با توجه به سقف پیش بینی شده در زمینه هزینه های قابل قبول مالیاتی بابت سود تسهیلات مالی از بانکهای خارجی با مشکل مواجه

شوند.

با توجه به بحران مالی جهانی از یک طرف و اعمال تحریم های بین المللی بر علیه کشورمان از سوی دیگر، ریسک اخذ تسهیلات و اعتبارات مالی خارجی و در نتیجه هزینه های تامین مالی پروژه های سرمایه گذاری از جمله حاشیه سود مربوطه افزایش یافته است و مؤسسات مالی بین المللی در شرایط کنونی، زمانی حاضر به ارائه تسهیلات مالی خواهند بود که بتوانند برای بحران ریسکهای مربوطه نرخ بهره بالاتری را دریافت نمایند.

مزید استحضار اینکه در شرایط فعلی حتی اعتبارات دریافتی از بانک توسعه اسلامی نیز که ایران به عنوان دومین سهامدار بزرگ آن می باشد، با نرخ تقریبی Libor به علاوه 4 درصد ارائه می شود لذا به نظر می رسد محاسبه هزینه های قابل قبول مالیاتی بابت سود تسهیلات مالی از بانکهای خارجی بر مبنای شرایط سال 1385 و با نرخ حداکثر Libor به علاوه 75/0 درصد ملاک مناسبی نبوده و امکان تأمین منابع مالی خارجی در شرایط فعلی با نرخ یاد شده وجود ندارد.

در این راستا، با توجه به اینکه بخشنامه صادره فوق الذکر با دستور و تایید وزیر وقت امور اقتصادی و دارایی صادر گردیده است، خواهشمند است در صورت موافقت دستور فرمایند بند ج بخشنامه فوق به شرح "سقف پذیرش هزینه مزبور نرخ 5/2+Libor% و در صورت افزایش نرخ مذکور با تایید بانک مرکزی ج.ا.ا افزایش خواهد یافت" اصلاح گردد.

علی عسکری

معاون وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

بهرز علیشیری

معاون وزیر و رئیس کل سازمان سرمایه گذاری

مواد قانونی وابسته

ماده 148 - هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است: [1]

1 - قی...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 11115 - 1651  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019