



وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 46754-ت438هـ

تاریخ : ۱۳۶۸/۰۵/۰۵

موضوع	آیین نامه اجرایی ماده 165 قانون مالیات های مستقیم
<p>شماره: 46754/ت438هـ</p> <p>تاریخ: 1368/05/05</p>	
<p>هیات وزیران در جلسه مورخ 1368/03/30 بنا به پیشنهاد شماره 30/4/7927/23377 مورخ 1367/08/16 وزارت امور اقتصادی و دارایی، آیین نامه اجرایی ماده 165 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 رابه شرح زیر تصویب نمودند.</p>	
<p>" آیین نامه اجرایی ماده 165 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 موضوع کسر خسارات وارده از درآمد مشمول مالیات بر اثر حوادث و سوانح "</p>	
<p>ماده 1- در مورد مودیانی که طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 دفاتر نگهداری مینمایند و درآمد مشمول مالیات آنان از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک تشخیص داده میشود میزان خسارت وارده طبق شرایط مقرر در فصل هزینه های قابل قبول و استهلاكات قانون یادشده تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.</p>	
<p>تبصره 1- در مواردی که زیان سالهای قبل طبق مقررات مربوط قابل استهلاك است خسارت مذکور در این ماده پس از کسر زیان مزبور قابل کسر از درآمد مشمول مالیات خواهد بود.</p>	
<p>تبصره 2- مرجع رسیدگی به اختلافات حاصله در مورد خسارت وارده موضوع این ماده کمیسیونهای مقرر در موارد 3 و 4 این آیین نامه حسب مورد می باشند.</p>	
<p>ماده 2- در مواردی که درآمد مشمول مالیات طبق مقررات مربوط از طریق علی الراس تشخیص داده میشود خسارت وارده طبق مقررات مواد 3 و 4 و 5 این آئیننامه تعیین و از درآمد مشمول مالیات آن سال و سالهای بعد قابل کسر خواهد بود.</p>	
<p>ماده 3- در مواردی که خسارت به یک منطقه از کشور وارد گردد:</p>	
<p>الف - چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک بخش باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیونی مرکب از بخشدار یکنفر نماینده اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان و یکنفر معتمد محل به انتخاب و معرفی شورای بخش و در غیاب شورای مزبوره انتخاب و معرفی دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.</p>	
<p>ب- چنانچه منطقه خسارت دیده واقع در محدوده یک شهر باشد میزان خسارت وارده توسط کمیسیونی مرکب از یک نفر نماینده وزارت امور اقتصادی و دارایی ، یک نفر نماینده فرماندار محل و یکنفر نماینده دادستان استان تعیین و اعلام خواهد شد.</p>	
<p>ماده 4 - در مواردی که خسارت به مودی یا مودیان خاصی وارد گردد میزان خسارت توسط کمیسیونی مرکب از یک نفر نماینده</p>	

وزارت امور اقتصادی و دارائی ، یک نفر نماینده بیمه به انتخاب و معرفی بیمه مرکزی ایران در تهران و در شهرستانها در صورت عدم وجود شعبه یا نمایندگی بیمه مرکزی نماینده شرکت بیمه ایران و یک نفر قاضی دادگستری در تهران به انتخاب و معرفی وزارت دادگستری و در شهرستانها به انتخاب و معرفی رئیس دادگستری محل تعیین و اعلام خواهد شد.

ماده 5 - مودی مکلف است ظرف شش ماه [1] از تاریخ وقوع حادثه و سانحه درخواست خود را همراه با مدارکی که در اختیار دارد به حوزه مالیاتی محل وقوع حادثه تسلیم نماید، حوزه مالیاتی مکلف است ظرف یک ماه درخواست مودی و مدارک ارائه شده را به کمیسیونهای مذکور در مادتين 3 و 4 مذکور حسب مورد ارسال دارد و کمیسیونهای یاد شده حداکثر ظرف شش ماه با بررسی اسناد و مدارک ارائه شده و اطلاعات مکتسبه میزان خسارت وارده را تعیین و اعلام نمایند.

تبصره 1- دعوت از مودی جهت حضور در کمیسیونهای فوق الزامی است و عدم حضوری در جلسه مانع رسیدگی و اعلام نظر کمیسیون نخواهد بود.

تبصره 2 - نظر کمیسیونهای مزبوره اکثریت مناط اعتبار است .

ماده 6- در مواردی که خسارت وارده به یک منطقه از کشور باشد در صورتی که فرمانداری محل اقدام به اعلام اشخاص خسارت دیده به اداره امور اقتصادی دارائی بنماید کمیسیونهای مقرر در ماده 3 این آئین نامه طبق مقررات ماده 5 و تبصره های ذیل آن براساس اعلام فرمانداری رسیدگی و نسبت به تعیین میزان خسارت وارده اقدام خواهند نمود.

ماده 7 - در صورتی که خسارت وارده مربوط به فعالیت شغلی مودی موضوع منابع فصلهای دوم و چهارم و پنجم از باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 باشد حسب مورد از درآمد مشمول مالیات منابع مربوط در آن سال و سالهای بعد قابل کسر است و در صورت ترک شغل خسارت وارده از درآمد مشمول مالیات سایر منابع درآمد باب مذکور قابل کسر است .

میرحسین موسوی

نخست وزیر

[1] - بر اساس دادنامه شماره 140109970905811998 مورخ 1401/09/22 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، بازه زمانی «شش ماه» تعیین شده در صدر ماده 5 آیین نامه اجرایی ابطال می گردد.

