

شماره: 200/1404/61

تاریخ: 1404/06/30

بخشنامه

م	ماده 147 قانون مالیات های مستقیم	1404	
---	----------------------------------	------	--

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	شرایط متکی بودن هزینه ها به مدارک در حدود متعارف ناظر بر صورت حساب های الکترونیکی
با عنایت به اهتمام سازمان امور مالیاتی کشور در امر توسعه خود اظهاری و تمکین داوطلبانه و افزایش پیش بینی پذیری فرآیندهای حسابرسی و دادرسی مالیاتی و همچنین در راستای تبیین مقررات صدر ماده 147 قانون مالیات های مستقیم، مقرر می دارد: کلیه هزینه های مستند به صورت حساب الکترونیکی که حائز شرایط ذیل باشد، قابلیت برگشت به دلیل "در حدود متعارف متکی به مدارک نبودن" را در هیچ یک از شیوه های حسابرسی و مراحل دادرسی مالیاتی نخواهد داشت. 1- مستند بودن به صورت حساب الکترونیکی که توسط خریدار و یا به صورت سیستمی در کارپوشه خریدار تایید شده باشد. 2- وضعیت صورت حساب الکترونیکی، «ابطال شده» نباشد. 3- از مصادیق بندهای (1-2-1) «مربوط بودن صورتحساب هزینه به اشخاصی نظیر شرکت های کاغذی و مجهول المكان» و (1-3-2) «مربوط به معامله بین شرکت های گروه یا وابسته که منجر به افزایش هزینه ها و بهای تمام شده خریدار در راستای استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی، نرخ صفر مالیاتی، مزایای مالیاتی و نظایر آن شود» از ماده 44 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مالیات های مستقیم نباشد. تبصره: عدم وجود شرایط فوق، به منزله غیر قابل پذیرش بودن هزینه با رعایت قوانین و مقررات مربوطه حسب مورد، نخواهد بود.	

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور