



بخشنامه

شماره: ۹۷/۱۲۱/۲۴۰
تاریخ: ۹۷/۸/۲۴
پست:

۳	۱۴۸	۹۷	۱۲۱
---	-----	----	-----

مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانته) اشخاص حقوقی	
<p>به پیوست تصویر صورتجلسه شماره ۱۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ شورای عالی مالیاتی در خصوص ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانته) اشخاص حقوقی موضوع بند ۲۹ الحاقی ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ که سال مالی آنها قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ شروع شده است، جهت اجراء ابلاغ می گردد. ۷۳-۳۵</p> <p style="text-align: center;">سید کامل تقوی نژاد</p> 			
تاریخ اجراء: مطابق رای شورا	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی سیستمی
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> - امور تدوین، تنبیح و اخطار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دلاور ستادی برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر فنی و حساسی مالیاتی به همراه سابقه. 			

شماره ۲۰۱۹
تاریخ ۱۳۸۷/۹/۲۰
پست



بسمه تعالی

صور جلسه مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۰ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۳۳۰/۲۶۰۴/د مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۴ 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 رییس 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 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 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 مغایرتها 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 ۲۲۷ الی ۲۴۳ قانون یاد شده می باشد.
- شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح ذیل اعلام نظر می نماید:
- بر مبنای حسابداری تمهیدی 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 ۱۳۹۷/۱۲/۲۰
پشت



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. یا رعایت مقررات بعنوان هزینه قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

محمد تقی بالداهن محمد تقی شایان سید ناصر ابراهیمی نازین پور دیوانی رضا جانی سعید آفتابکی
 عباس خیرخواه حسین بی بی محمد علی نصیری غلامحسین مختارزاد غلامعلی طالبی زینبی محمد حسین ذراغ
 علی اصغر کراب اکبری حسین نیرو بخش حمید تهادینی محمد رضا شایان پور سید احمد ذبیح نیا
 امیر الله عابدی عادل بهرامی رضا بهنگانی محمد رضا سالار فورد
 درج عدالت استاد در
 حسین پور دانش گویند
 شهروز