

صور تجلّسه

موارد هزینه‌های مشترک با عنایت به میزان هزینه‌های واقعی مربوط به تحصیل درآمدها باید تسهیم شود. به عنوان مثال در مقایسه فعالیت‌های بازرگانی و تولیدی با فعالیت‌های سرمایه‌گذاری در سهام و سپرده‌گذاری بانکی و خرید اوراق مشارکت، شاخص میزان درآمدهای حاصله برای تسهیم هزینه‌ها موجه نبوده و رعایت هزینه‌های واقعی سپرده‌گذاری و خرید اوراق مشارکت و سهام ملاک عمل خواهد بود.

غلامرضا حیدری کردزنگنه

شماره: ۲۳۲/۱۳۷۶/۱۰۱۲ تاریخ: ۱۳۸۴/۵/۲۹
به قرار اطلاع واصله برخی از حسابداران رسمی و واحدهای مالیاتی از مفاد قسمت اخیر بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۶۷۱/۳۷۰۸/۱۴۹۰۵ مورخ ۸۳/۹/۱ موضوع تسهیم هزینه‌های مشترک یک دوره مالی بین درآمدهای معاف از مالیات و درآمدهای غیرمعاف استنباط‌های متفاوتی دارند لذا به منظور ایجاد وحدت رویه مقرر می‌دارد:

۱- در صورتی که درآمدهای معاف از مالیات دارای هزینه مستقیم باشند، بدیهی است نظر به معاف بودن درآمد، هزینه مستقیم مرتبط با درآمد معاف صرفاً بحساب آن درآمد منظور شده و حسب مقررات مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم از درآمدهای غیرمعاف قابل کسر نخواهد بود.

۲- گرچه طبق عرف متداول حسابداری و مالیاتی تسهیم هزینه‌های مشترک به نسبت درآمدهای معاف و غیرمعاف امری متداول و پذیرفته شده می‌باشد اما باید توجه نمود که این روال درباره درآمدها و سودهای حاصل از محل سپرده بانکی و سود اوراق مشارکت و سهام که فعالیت مالی منسوب به آنها صرفاً واریز وجه به حساب بانک و یا خرید اوراق مشارکت و سهام می‌باشد، قابل اجرا نبوده و صحیح نمی‌باشد، بلکه در این گونه

شماره: ۱۴۸۳/۱۰۵۷۹ تاریخ: ۱۳۸۴/۶/۶
تصویب‌نامه اصلاحیه آیین‌نامه مربوط به روش نگاهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورت‌های مالی نهایی موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم که مفاد آن پانزده روز پس از درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران لازم‌الاجرا خواهد شد جهت اطلاع به پیوست ارسال می‌گردد. ضمناً متذکر می‌شود اقدامات انجام شده براساس آیین‌نامه قبلی تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن این اصلاحیه حسب مورد معتبر می‌باشد.

غلامرضا حیدری کردزنگنه

شماره: ۱۳۵۹۳

تاریخ: ۱۳۸۴/۷/۱۲

تصویب‌نامه اصلاحیه آیین‌نامه

موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

آیین‌نامه مربوط به روش‌های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورت‌های مالی نهایی موضوع تبصره ۲ ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم که در تاریخ ۱۳۸۲/۱/۱۰ به تصویب این وزارت رسیده به شرح موارد زیر اصلاح می‌شود:

۱- عبارت آخر ماده ۲ شامل "و به فارسی و با خودنویس یا خودکار تحریر شده باشد" به عبارت "و به فارسی تحریر شده باشد" اصلاح می‌گردد.

۲- متن تبصره ۲ ماده ۲ حذف و متن زیر جایگزین آن می‌شود.

"تبصره ۲- نوشتن با وسایلی که به سهولت قابل محو است (مانند مواد گرانیت) ممنوع است."

۳- متن قسمت اخیر ماده ۸ شامل "کارت‌های حساب اعم از آنکه بوسیله دست یا ماشین تهیه شده باشد، در حکم دفاتر معین است" به عبارت "کارت‌های حساب در حکم دفاتر معین است" اصلاح می‌گردد.

۴- تبصره ماده ۱۱ بشرح زیر اصلاح می‌شود:

"تبصره - اشتباهات حسابداری در صورتی که بعداً در اثناء عملیات سال مربوط مورد توجه واقع و برپایه استنادردهای حسابداری در دفاتر همان سال اصلاح و مستندات آن ارائه شود. به اعتبار دفاتر خلی وارد نخواهد کرد."

۵- متن قسمت اخیر ماده ۱۲ بعد از عبارت "در ستون مزبور درج نمایند": بشرح زیر تغییر می‌یابد:

"در صورتی که اقلام درآمد و هزینه و خرید و فروش دارایی‌های قابل استهلاك متکی به اسناد و مدارک باشد، مودیان مذکور می‌بایست پس از ثبت موارد در دفتر

مشاغل، اسناد و مدارک مربوط را بترتیب شماره ردیف و بنحویکه برای رسیدگی ماموران مالیاتی قابل استفاده باشد نگهداری نمایند."

۶- در تبصره ۳ ماده ۱۳ عبارت "و یا بعللی خارج از اختیار مودی" حذف می‌شود.

۷- متن ماده ۱۵ بشرح زیر تغییر می‌یابد:

"ماده ۱۵ - موسساتی که دارای شعبه هستند مکلفند با توجه به روشهای حسابداری خود خلاصه عملیات شعبه یا شعب خود را در صورتی که دارای دفاتر پلمب شده باشند، لااقل سالی یکبار (تا قبل از بستن حسابها) و در غیر اینصورت ماه به ماه در دفاتر مرکز موسسه ثبت کنند."

۸- ماده ۱۷ بشرح زیر اصلاح می‌شود:

"ماده ۱۷ - مودیانی که از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌نمایند، موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را در دفتر روزنامه یا مشاغل حسب مورد ثبت و حداکثر ظرف مهلت تعیین شد در ماده ۱۴ این آیین‌نامه به دفتر کل منتقل کنند، علاوه بر این به منظور تسهیل رسیدگی باید آیین‌نامه‌ها یا دستورالعمل‌های کار ماشین و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده را در اختیار ماموران رسیدگی قرار دهند. ضمناً مودیان مذکور مکلفند هر سه ماه یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین‌های الکترونیکی را حداکثر تا ۱۰ روز پس از پایان سه ماه به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نمایند."

۹- ماده ۱۸ و تبصره آن بشرح زیر اصلاح می‌شود:

"ماده ۱۸ - اشخاص حقوقی و مشمولین بند الف ماده ۹۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مکلفند صورت‌های مالی نهایی خود را با رعایت آخرین استانداردهای حسابداری اعلامی از طرف مراجع ذیصلاح تهیه و تنظیم نمایند."

تبصره - در مواردی که فرم اظهارنامه تدوین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور که در اختیار مودیان گذارده می شود، حاوی فرم صورت های مالی نیز باشد اشخاص موضوع این ماده با تنظیم و تسلیم این فرم ها، ملزم به تسلیم صورت های مالی جداگانه که خود برای موسسه متبوع تهیه نموده اند، نخواهند بود، لیکن می توانند به منظور رفع ابهام احتمالی و یا ارائه اطلاعات بیشتر، علاوه بر تنظیم و تسلیم اظهارنامه مزبور نسخه ای از صورت های مالی و ضمائم مربوط را نیز همراه اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

۱۰- ماده ۱۹ بشرح زیر اصلاح و تبصره آن حذف و تبصره دیگری با متن ذیل به آن الحاق می گردد:

"ماده ۱۹ - از اشخاص مشمول بند "ب" ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم هر یک که در امور تولید و خرید و فروش کالا فعالیت ندارند و فعالیت آنها بطور مشخص محدود به دریافت بهای خدمات و پرداخت هزینه ها است، بایستی صورت خلاصه درآمدها و هزینه ها را حتی المقدور با تفکیک انواع آنها تهیه و سایر اشخاص موضوع آن بند مکلفند صورت حساب سود و زیان خود را (با ابراز موجودی ها، خرید، فروش و غیره) برابر رویه های متداول در امر حسابداری تنظیم نمایند.

تبصره - چنانچه فرم اظهارنامه تدوین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور که در اختیار مودیان گذارده می شود، از حیث لزوم ارائه اطلاعات مذکور در این ماده، کفایت امر را بنماید، مودیان مزبور ملزم به تهیه و تسلیم صورت های جداگانه نخواهند بود، لیکن می توانند به منظور رفع ابهام احتمالی و یا ارائه اطلاعات بیشتر، علاوه بر اظهارنامه نسخه ای از حساب درآمد و هزینه و یا حساب سود و زیان خود را نیز که بشرح فوق تنظیم نموده اند، بانضمام سایر یادداشت ها و مدارک موجود همراه اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم

نمایند.

۱۱- ماده ۲۰ بشرح زیر اصلاح و تبصره ای با متن ذیل به آن الحاق می شود.

"ماده ۲۰ - تخلف از تکالیف مقرر در آیین نامه در موارد زیر موجب رد دفاتر می باشد.

۱- در صورتیکه دفاتر ارائه شده بنحوی از پلمب خارج شده و یا فاقد یک یا چند برگ باشد.

۲- عدم ثبت یک یا چند فعالیت مالی در دفاتر بشرط احراز

۳- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت در حاشیه

۴- ثبت تمام یا قسمتی از یک فعالیت (آرتیکل) بین سطور

۵- تراشیدن و پاک کردن و محو کردن مندرجات دفاتر بمنظور سوءاستفاده

۶- جای سفید گذاشتن بیش از حد معمول در صفحات و سفید ماندن تمام صفحه در دفتر روزنامه و دفتر مشاغل بمنظور سوءاستفاده

۷- بستانکار شدن حساب های نقدی و بانکی، مگر اینکه حسابهای بانکی با صورتحساب بانک مطابقت نماید و یا بستانکار شدن حسابهای بانکی یا نقدی ناشی از تقدم و تاخر ثبت حسابها باشد که در اینصورت موجب رد دفتر نیست.

۸- تاخیر تحریر دفاتر روزنامه و مشاغل زاید برحد مجاز مقرر در تبصره های ۲ و ۳ و ۴ ماده ۱۳ و تاخیر تحریر دفترکل زاید بر حد مجاز مقرر در ماده ۱۴ و تاخیر تحریر زاید بر حد مقرر در ماده ۱۷ این آیین نامه.

۹- عدم ثبت عملیات شعبه یا شعب در دفاتر مرکز طبق مقررات ماده ۱۵ این آیین نامه

۱۰- اشتباه حساب حاصل در ثبت عملیات موسسه در صورتی که نسبت به اصلاح آن طبق مقررات تبصره ماده ۱۱ این آیین نامه اقدام نشده باشد.

۱۱- در صورتیکه مودیان مالیاتی حسب مورد از اوراق مخصوص موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم استفاده نمایند.

۱۲- عدم ارائه آیین‌نامه‌ها یا دستورالعمل‌های کار ماشین و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم‌افزارهای مالی مورد استفاده و همچنین عدم تسلیم خلاصه عملیات موضوع ماده ۱۷ این آیین‌نامه در مهلت مقرر در آن ماده در مورد اشخاصی که از سیستم‌های الکترونیکی استفاده می‌نمایند.

۱۳- عدم ارائه یک یا چند جلد از دفاتر ثبت و پلمب شده (ولو نانویس)

۱۴- استفاده از دفاتر ثبت و پلمب شده سال‌های قبل (با توجه به مقررات ماده ۳ این آیین‌نامه)

۱۵- عدم تطبیق مندرجات دفاتر با اطلاعات موجود در سیستم‌های الکترونیکی در مورد اشخاصی که از سیستم‌های مذکور استفاده می‌نمایند.

۱۶- ثبت هزینه‌ها و درآمدها و هرنوع اعمال و اقلام مالی غیرواقع در دفاتر بشرط احراز (توضیح آنکه ثبت هزینه‌هایی که وقوع آن محقق بوده اما به دلایل خاص قانونی قابل قبول از حیث مالیاتی نیست و برگشت داده می‌شود، بمنزله هزینه‌های غیرواقع تلقی نمی‌شود).

تبصره - در مورد بند ۶ این ماده چنانچه سفید ماندن جهت ثبت تراز افتتاحی باشد موجب رد دفاتر نخواهد بود و همچنین سفید ماندن ذیل صفحات دفتر در آخر هر روز یا هر هفته یا هر ماه بشرطی که اسناد دارای شماره ردیف بوده و قسمت سفید مانده با خط بسته شود، به اعتبار دفتر خللی وارد نمی‌آورد.

سیدصفدر حسینی

تاریخ: ۱۳۸۲/۴/۲۸

شماره: ۷۷۳۸

نظر به اینکه در خصوص نصاب سی درصد (۳۰٪)

سرمایه به بدهی شرکتهای موضوع ماده ۳ قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور سوالاتی مطرح می‌باشد. لذا به منظور اتخاذ رویه واحد متذکر می‌گردد.

با توجه به قسمت اخیر ماده ۴ قانون مذکور که مقرر می‌دارد و شرکتهایی که نسبت سرمایه به بدهی آنها کمتر از سی درصد (۳۰٪) باشد، همچنین شرکتهایی که پس از افزایش سرمایه نسبت به کاهش آن اقدام نمایند از این مشوق برخوردار نخواهند بود، بنابراین شرکت‌هایی که نسبت سرمایه به بدهی آنها در تاریخ افزایش سرمایه کمتر از ۳۰٪ باشد نمی‌توانند از مشوق مالیاتی (معافیت مالیاتی) قانون مذکور استفاده نمایند، ضمناً مطابق حکم صریح قانون فوق‌الاشاره افزایش سرمایه فقط از محل نقد (سرمایه پرداخت شده) مشمول معافیت خواهد بود.

غلامرضا حیدری‌کردزنگنه

آیین‌نامه اجرایی ماده (۵) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ماده ۱- در این آیین‌نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - شرکت‌ها و واحدهای صنعتی و معدنی: شرکت‌های سهامی دارای پروانه بهره‌برداری صنعتی و یا معدنی از وزارت صنایع و معادن و یا سایر مراجع قانونی.
ب - سود خالص: درآمد حاصل شرکت در همان سال مالی پس از کسر کلیه هزینه‌ها، استهلاکات و ذخیره‌ها (اصلاحیه ۸۳/۴/۱۷).

ج - امور پژوهشی و تحقیقات زیست محیطی طرح‌های:

۱- اجرای پروژه‌های بهره‌وری سبز (Green Productivity) و تولید پاکتر (Cleaner Production).

۲- اجرای پروژه‌های پژوهشی جهت بکارگیری بسته‌بندی‌های قابل بازیافت در محصولات.

۳- اجرای پروژه‌های پژوهشی مرتبط با سیستم‌های مدیریت زیست محیطی سری ایزو ۱۴۰۰۰.

۴- پژوهش در زمینه بهینه‌سازی فرآیندهای موجود با تاکید بر کاهش ضایعات و کمیته‌سازی پسماندها.

۵- حمایت از پروژه‌های پژوهشی زیست محیطی در صنایع اقماری جهت ایجاد حلقه سبز تامین‌کنندگان (Green Supply Chain)

۶- اجرای طرح‌های پژوهشی در خصوص مدیریت پسماندهای ویژه تصفیه فاضلاب صنعتی و کنترل آلودگی هوا.

۷- پژوهش در زمینه استفاده از برچسب زیست‌محیطی در محصولات و بسته‌بندی‌ها.

۸- ظرفیت‌سازی و اشاعه فرهنگ زیست محیطی عمومی و تخصصی واحد.

د - شرکت‌های پژوهشی و تحقیقاتی زیست‌محیطی: شرکت‌های دارای رتبه مهندسی محیط زیست و یا سازمانهای غیردولتی زیست محیطی (تایید صلاحیت شده توسط وزارت صنایع و معدن و یا سازمان حفاظت محیط زیست حسب مورد).

ماده ۲- شرکت‌های دولتی موظفند اعتبارات موضوع ماده (۵) قانون یاد شده را در بودجه‌های سالانه پیش‌بینی و به نحو مقرر در این آیین‌نامه هزینه نمایند.

شماره: ۱۷۲۴۹

تاریخ: ۱۳۸۳/۳/۲

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۰) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران

ماده ۱- کارفرمایان واحدهای صنعتی دارای پروانه

بهره‌برداری از وزارت صنایع و معادن یا سایر مراجع قانونی با ارائه مدارک زیر به سازمان تامین اجتماعی و صندوق‌های بازنشستگی (حسب مورد) می‌توانند درخواست بازنشستگی هر یک از کارکنان با سابقه پرداخت حق بیمه بیش از ۲۵ سال را بنمایند:

۱- قرارداد استخدام (مطابق ضوابط قانون کار) یک نفر کارگر جدید (جایگزین) که نام او در فهرست بیمه شرکت درج گردیده باشد.

۲- پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مابه‌التفاوت کسورات شخصی که تقاضای بازنشستگی او ارائه شده است.

ماده ۲- سنوات باقیمانده به ترتیب زیر محاسبه می‌شود: جمع ماه‌های سابقه پرداخت حق بیمه - جمع ماه‌های اشتغال بالقوه تا زمان بازنشستگی قانونی = تعداد ماههای سنوات باقی مانده.

ماده ۳- نحوه محاسبه مابه‌التفاوت کسورات سنوات باقیمانده به شرح زیر است:

(تعداد ماه‌های سنوات باقی مانده) × (حقوق و مزایای توسط آخرین ۱۲ ماه مآخذ پرداخت حق بیمه) × (نرخ بیمه قانونی) = کسورات سنوات باقیمانده.

ماده ۴- سازمان تامین اجتماعی و سایر صندوق‌های ذی‌ربط معادل مبلغ دریافتی از کارفرمایان موضوع این آیین‌نامه را در پایان هر سال به سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور منعکس می‌نماید، سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، معادل مبلغ مزبور را به عنوان بدهی دولت به سازمان تامین اجتماعی و سایر صندوق‌های ذی‌ربط به استثنای اشخاص موضوع ماده ۱۸۸ قانون کار (اصلاحیه ۱۳۸۳/۱۱/۷ روزنامه رسمی شماره ۱۷۴۶۶) در ردیف جداگانه‌ای در لایحه بودجه سال بعد پیش‌بینی و پرداخت می‌نماید.