

لیست هزینه های قابل قبول مالیاتی ماده ۱۴۸

عنوان هزینه	طبقه بندی	شرایط قابل قبول بودن هزینه	حد نصاب	منابع
قیمت خرید کالای فروخته شده و یا قیمت خرید مواد مصرفی در کالا و خدمات فروخته شده	هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	ندارد	بند ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
حقوق یا مزد اصلی و مزایای مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی به قیمت تمام شده برای کارفرما				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
مزایای غیر مستمر اعم از نقدی یا غیر نقدی				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
خوار و بار				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
بهره وری				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
پاداش				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
عیدی				بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
اضافه کار		در حدود متعارف متکی به مدارک بوده ، اضافه کاری باید با توافق کارگر و کارفرما و پرداخت ۴۰ درصد اضافه بر مزد هر ساعت کار عادی	ساعات کار اضافی کارگران نباید از ۴ ساعت در روز تجاوز کند مگر توافق طرفین	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم/ماده ۵۹ قانون کار
هزینه سفر و فوق العاده مسافرت (در داخل ایران)			ندارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
نصاب هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مدیران و بازرسان و کارکنان به خارج از ایران به منظور رفع حوائج موسسه ی ذی ربط	هزینه های پرسنلی	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	نصاب سفر مأموریت شرکت های تولیدی در هر سال حداکثر چهار ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه و هزینه آموزش در مأموریت شرکت های تولیدی در سال حداکثر دو ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه. نصاب سفر سایر شرکتها و اشخاص حقوقی حداکثر دو ماه به قرار دو میلیون ریال روزانه. نصاب سفر اشخاص حقیقی به منظور رفع حوائج شغلی حداکثر یکماه به قرار دو میلیون ریال روزانه.	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم

لیست هزینه های قابل قبول مالیاتی ماده ۱۴۸

عنوان هزینه	طبقه بندی	شرایط قابل قبول بودن هزینه	حد نصاب	منابع
هزینه های بهداشتی و درمانی و وجوه پرداختی بابت بیمه های بهداشتی و عمر و حوادث ناشی از کار کارکنان			ندارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
حقوق بازنشستگی . وظیفه . پایان خدمت		طبق مقررات استعدادی موسسه	ندارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
خسارت اخراج و بازخرید		طبق قوانین موضوعه مازاد بر مانده حساب های ذخیره مربوط	ندارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
وجوه پرداختی به سازمان تامین اجتماعی		طبق مقررات مربوط	ندارد	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
پس انداز کارکنان		پس انداز کارکنان بر اساس فهرست حقوق و مزایای ماهیانه کارکنان در حساب مشخصی در دفاتر شرکت به طور جداگانه ثبت و نگهداری شود هرگونه درآمد حاصل از فعالیت های اقتصادی از محل این منبع تابع قانون و مقررات مالیاتی مربوط خواهد بود	سه درصد (۳٪) حقوق پرداختی سالانه	آیین نامه اجرایی بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه ذخیره تامین حقوق بازنشستگی و وظیفه و مزایای پایان خدمت . خسارت اخراج و بازخرید کارکنان		در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
پرداختی به بازنشستگان موسسه			حداکثر تا سقف یک دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم	بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
کرایه ی محل موسسه در صورت اجاری		هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته / هزینه های اداری	ندارد	بند ۳ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
اجاره بهای ماشین آلات و ادوات مربوط به موسسه		هزینه بهای تمام شده و خدمات فروش رفته	ندارد	بند ۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
مخارج سوخت . برق . روشنایی . آب . مخابرات و ارتباطات		هزینه های اداری	ندارد	بند ۵ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
وجوه پرداختی بابت انواع بیمه مربوط به عملیات و دارایی موسسه			ندارد	بند ۶ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
حق الامتیاز پرداختی و همچنین حقوق و عوارض و مالیات هایی که به سبب فعالیت موسسه به شهرداریها و وزارتخانه ها و موسسات دولتی و وابسته به آنها پرداخت می شود.			به استثنای مالیات بر درآمد و سایر مالیاتهایی که موسسه به موجب مقررات این قانون ملزم به کسر از دیگران و پرداخت آن است	بند ۷ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم

لیست هزینه های قابل قبول مالیاتی ماده ۱۴۸

عنوان هزینه	طبقه بندی	شرایط قابل قبول بودن هزینه	حد نصاب	منابع
هزینه های تحقیقاتی		فهرست طرح ها و اسناد و مدارک مثبتانه انجام هزینه به اداره امور مالیاتی ارسال شده باشد و همچنین منحصرا مربوط به فعالیت و در راستای تحصیل درآمد موسسه باشد . اسناد و مدارک مثبتانه انجام هزینه به انضمام ریز هزینه ها به اداره امور مالیاتی ارائه شود.	ندارد	آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های آزمایشی و آموزشی		هزینه های آزمایشی و آموزشی از جمله هزینه های حضور در کنگره ها و همایش های علمی و آموزشی . آموزش های ضمن خدمت کارکنان . دوره های کوتاه مدت تخصصی و سایر موارد مشابه که مرتبط با فعالیت موسسه باشد	ندارد	
هزینه خرید کتاب و نشریات و لوح فشرده		مرتبط با فعالیت موسسه باشد	ندارد	
هزینه های بازاریابی . تبلیغات و نمایشگاهی	هزینه های فروش	انجام خدمات تحقیقاتی . آزمایشی و آموزشی بازاریابی و تبلیغات و نمایشگاهی چنانچه توسط اشخاص دیگر برای موسسه انجام می گیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد پذیرش هزینه آن منوط به کسر و واریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کش	ظرف مدت ده سال از تاریخ شروع به فروش یا عرضه خدمات به اقساط مساوی مستهلک خواهد شد	
هزینه بازاریابی . تبلیغات و نمایشگاهی برای تولید کالا یا ارائه خدمات که در دوره آتی (قبل از بهره برداری) عرضه می شود.				
هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی برای شناساندن و معرفی کالا و همچنین عرضه خدمات که مستقیما با فعالیت موسسه ارتباط دارد				
هزینه بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی به منظور صادرات کالا				
هزینه های مربوط به جبران خسارات وارده مربوط به فعالیت و دارایی های موسسه		وجود خسارت محقق باشد. موضوع و میزان آن مشخص باشد. طبق مقررات قانون یا قراردادهای موجود جبران آن به عهده دیگری نبوده یا در هر صورت از طریق دیگران جبران نشده باشد	ندارد	آیین نامه اجرایی احراز شروط سه گانه موضوع بند ۹ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های فرهنگی . ورزشی و رفاهی کارگران حداکثر معادل ۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰ ریال به ازای هر کارگر	هزینه های پرسنلی	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرا مربوط به درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	ندارد	بند ۱۰ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم و تصویب نامه ۷۷۸۹۹ هیئت وزیران



لیست هزینه های قابل قبول مالیاتی ماده ۱۴۸

عنوان هزینه	طبقه بندی	شرایط قابل قبول بودن هزینه	حد نصاب	منابع
هزینه ذخیره مطالباتی که وصول آن مشکوک باشد	هزینه های فروش	مشروط بر اینکه ۱- مربوط به فعالیت موسسه باشد. ۲- احتمال غالب برای لاوصول ماندن آن موجود باشد. ۳- در دفاتر موسسه به حساب مخصوص منظور شده باشد تا زمانیکه طلب وصول گردد یا لاوصول بودن آن محقق شود.	در صورت بیمه مطالبات، مازاد میزان پوشش بیمه ای برای ذخیره قابل قبول خواهد بود. اسناد و مدارک مربوط به احتمال لاوصول ماندن طلب موسسه از کفایت لازم برخوردار باشد. مطالبات لاوصول به شرط اثبات آن به موجب اسناد و مدارک مثبت تا میزان ذخیره تامین و در صورت مازاد بر میزان ذخیره، در هزینه سال مورد رسیدگی که لاوصول شدن آن محقق شود، قابل احتساب خواهد بود.	آیین نامه اجرایی بند ۱۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
زبان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال های بعد استهلاك پذیر است.	زبان سنواتی	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	میزان زبان احراز شده	بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های جزیی مربوط به محل موسسه که عرفا به عهده مستاجر در صورتی که اجاری باشد	هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته / هزینه های اداری		ندارد	بند ۱۳ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های مربوط به حفظ و نگهداری محل موسسه	هزینه های اداری	در صورتی که مالکیت محل متعلق به موسسه باشد	ندارد	بند ۱۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
مخارج حمل و نقل	هزینه های فروش		ندارد	بند ۱۵ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه ایاب و ذهاب . پذیرایی و انبارداری	هزینه های اداری		ندارد	بند ۱۶ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
حق الزحمه های پرداختی از قبیل حق العمل- دلای- حق الوکاله- حق المشاوره- حق حضور- هزینه حسابرسی و خدمات مالی و اداری و بازرسی، هزینه نرم افزاری، طراحی و استقرار سیستم های مورد نیاز موسسه، سایر هزینه های کارشناسی در ارتباط با فعالیت موسسه و حق الزحمه بازرس قانونی	هزینه های اداری		متناسب با میزان کار تحقق یافته	بند ۱۷ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
سود . کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانک ها . صندوق تعاون . صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و شرکت های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد	هزینه های مالی		متناسب با میزان تحقق یافته	بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
بهای ملزومات اداری و لوازم	هزینه اداری	معمولا ظرف مدت یکسال از بین می روند	ندارد	بند ۱۹ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
مخارج تعمیر و نگهداری ماشین آلات و لوازم کار و تعویض قطعات یدکی	هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته	به عنوان تعمیر اساسی تلقی نگردد	ندارد	بند ۲۰ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های اکتشاف معادن	هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته	منجر به بهره برداری نشده باشد	ندارد	بند ۲۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم

لیست هزینه های قابل قبول مالیاتی ماده ۱۴۸

عنوان هزینه	طبقه بندی	شرایط قابل قبول بودن هزینه	حد نصاب	منابع
هزینه های مربوط به حق عضویت و حق اشتراک پرداختی	هزینه های اداری	مربوط به فعالیت موسسه باشد	ندارد	بند ۲۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
مطالبات لاوصول	هزینه های فروش	به شرط اثبات آن از طرف مودی مازاد بر مانده حساب ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ندارد	بند ۲۳ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
زیان حاصل از تسعیر ارز	هزینه های مالی	بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال های مختلف	ندارد	بند ۲۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
ضایعات متعارف تولید	هزینه بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته	در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط باشد	ندارد	بند ۲۵ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
ذخیره مربوط به هزینه های پرداختی قابل قبول که به سال مورد رسیدگی ارتباط دارد	ذخیره هزینه ها		ندارد	بند ۲۶ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه های قابل قبول مربوط به سال های قبل	تعدیلات سنواتی	پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقق می یابد	ندارد	بند ۲۷ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
هزینه خرید کتاب و سایر کالاهای فرهنگی - هنری برای کارکنان و افراد تحت تکفل آنها	هزینه های پرسنلی	تا میزان حداکثر ۵ درصد (۵٪) معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم به ازای هر فرزند		بند ۲۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم
ذخیره مربوط به خدمات پس از فروش (گارانتی)	هزینه های فروش	برای اشخاص حقوقی قابل قبول است. ذخیره به میزان مندرج در قرارداد ها و یا ضوابط فروش و برای همان دوره مالی	ندارد	بند ۲۹ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم