

۹۴۸۷۱  
۱۴۰۵/۱۹

### «وزارت امور اقتصادی و دارایی»

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۸ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و بنا بر پیشنهاد شماره ..... مورخ ..... سازمان امور مالیاتی کشور، بدین وسیله مقرر می‌دارد:

«هزینه پرداختی (عزیمه اکچوئری) بانک های تحت پوشش صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز (موضوع ماده واحده لایحه قانونی تشکیل و تأسیس صندوق بازنشستگی، وظیفه از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک های ملی و ادغام شده مصوب ۱۳۵۹/۴/۲۵ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران) که در اجرای ماده ۳۴ اساسنامه آن صندوق به صندوق یاد شده پرداخت می‌شود، یا رعایت قوانین و مقررات مربوطه در حساب مالیاتی بانک های یاد شده، قابل قبول است.»

سید احسان خاندوزی



امور مالیاتی سازمان امور مالیاتی  
شماره ثبت: ۱۳۲۵۴ / ۲۰۰۰  
تاریخ: ۱۴۰۵/۱۹

شماره: ۲۰۰/۷۱۷۳/ص

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲

پست دارد



دانشگاه اقتصاد و مدیریت  
معاونت امور مالی و سرمایه  
معاونت امور مالی و سرمایه

سال تولید: دانش بنیان، اشتغال آفرین



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ثبت: ۶۸۹۸۱۲

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۲

جناب آقای دکتر خاندوزی

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام؛

همانطور که مستحضریں، در ماده واحده لایحه قانون تشکیل و تأسیس صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده مصوب ۱۳۵۹/۴/۲۵ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران، مقرر شده است؛ «به منظور پرداخت حقوق بازنشستگی، وظیفه و از کارافتادگی کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده، صندوقی تحت عنوان صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس انداز تأسیس می‌شود». همچنین به استناد ماده ۳۴ اساسنامه صندوق مزبور (که طبق ماده ۳۶ آن توسط مجمع عمومی فوق العاده بانک‌ها به تصویب رسیده است) وضعیت مالی صندوق در پایان هر سال از لحاظ ارزش فعلی دارایی‌ها و تعهدات آتی توسط صندوق، مورد بررسی قرار گرفته و کسری احتمالی نسبت به سهم هر بانک محاسبه و پس از تصویب مجمع عمومی صندوق توسط هر یک از بانک‌های مشترک، تأمین و به صندوق پرداخت می‌شود.

از طرف دیگر، مطابق مفاد ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد تصاب‌های مقرر باشد. در ادامه مفاد ماده ۱۴۷ قانون مزبور تصریح شده است در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از تصاب‌های مقرر در این قانون بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیأت وزیران صورت گرفته باشد، قابل قبول خواهد بود. همچنین، طبق ماده ۱۴۸ یاد شده، هزینه‌هایی که حائز شرایط مذکور در ماده ۱۴۷

قانون فوق‌الذکر می‌باشد، به شرح بند

ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم

شماره نامه: ۲۰۰ / ۹۶۵۶

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۵/۱۹

شماره: ۲۰۰/۷۱۷۳

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۴/۱۳

پیوست دارد



دولت اسلامی ایران  
وزارت امور مالیاتی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سال تولید: دانش بنیان، اشتغال آفرین



با عنایت به مراتب فوق، مطابق قسمت اخیر ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه‌های پیش‌بینی نشده باشد، صرفاً در صورت پرداخت، به موجب قانون و یا مصوبه ریاست وزیران به عنوان هزینه قابل قبول خواهد بود. لیکن از آنجایی که تکلیف مقرر در ماده ۳۴ اساسنامه صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس‌انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده (که صندوق مذکور به موجب مصوبه شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران تشکیل شده و اساسنامه آن توسط مجمع عمومی بانک‌ها به تصویب رسیده است) برای بانک‌ها مبنی بر تامین کسری صندوق از محل بودجه بانک مربوط در حکم قانون یا مصوبه هیات وزیران نمی‌باشد و نیز هزینه مذکور در بندهای ذیل ماده ۱۴۸ قانون مورد نظر تصریح نشده است و بانک‌ها در چارچوب قوانین و مقررات مربوطه ناگزیر به پرداخت هزینه مورد نظر می‌باشند، در صورت صلاحدید پیشنهاد می‌شود در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه پرداختی (هزینه اکچونری) بانک‌های تحت پوشش صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس‌انداز (موضوع ماده واحده لایحه قانون تشکیل و تأسیس صندوق بازنشستگی، وظیفه، از کارافتادگی و پس‌انداز کارکنان بانک‌های ملی و ادغام شده) که در اجرای ماده ۳۴ اساسنامه آن صندوق به صندوق یاد شده پرداخت می‌شود، با رعایت قوانین و مقررات مربوطه جزو هزینه‌های قابل قبول مالیاتی پذیرفته شود.

متن پیش‌نویس مبنی بر تصویب پیشنهاد موصوف به پیوست برای توشیح جناب‌عالی ایفاد می‌گردد.

دواد منظور  
رئیس سازمان امور مالیاتی کشور

دیرجانه: سازمان امور مالیاتی  
شماره نامه: ۹۶۵۶ / ۲۰۰  
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۵/۱۹

تهران - خیابان امام - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۶۱۵

www.intamedia.ir