



مؤسسه مدیریت  
حامیان نوآندیش افرا  
تاسیس ۱۳۸۳ خورشیدی  
<https://faraway.org>

ویژه وبسازهای آموزش. نشر الکترونیکی این فایل برای عموم آزاد و رایگان است.



# مباحث مالیاتی نهاده مدنی و کمک های مالی

به اهتمام مهدی غریب  
بهار ۱۴۰۳ - ویرایش یک



Instagram

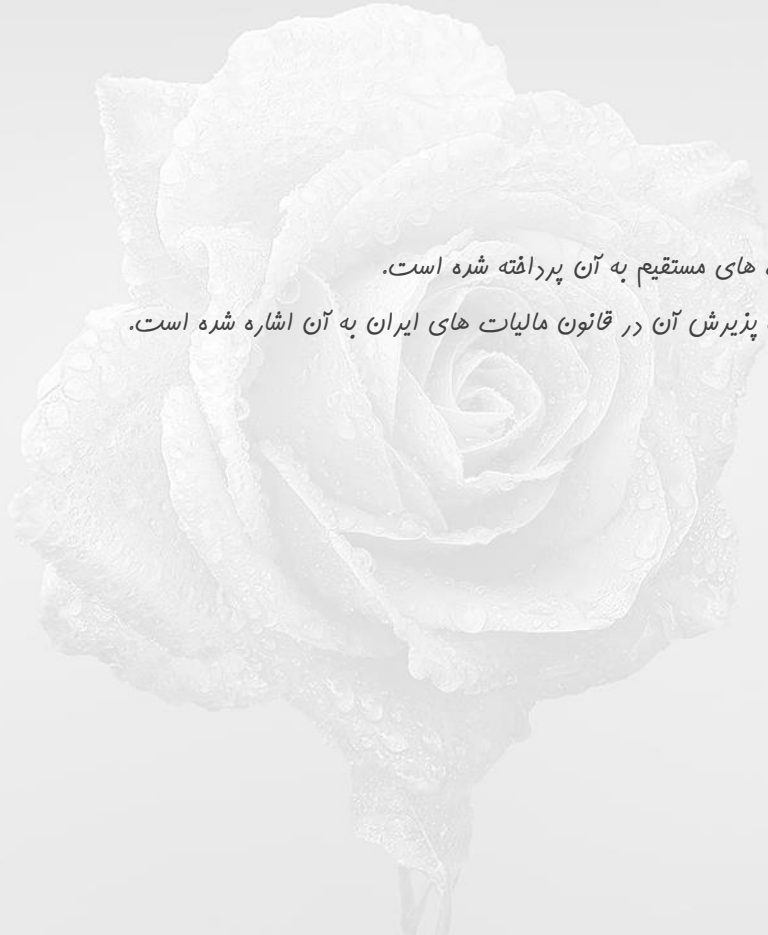


Tax.Coach.ir

All human beings are in truth  
akin  
All in creation share one origin  
.When fate allots a member  
pangs and pains  
No ease for other members  
then remains  
If, unperturbed, another's grief  
canst scan  
Thou are not worthy of the  
name of man  
بسی آدم اصناف بگفتند  
که در آفرینش ز یک گوهرند  
چو عسوی به درد آورد روزگار  
دگر مصوفا را مانند فرار  
نو اگر محبت دیگران بی غمی  
نظاید که نامت نهد آدمی

## این محتوا درباره چیست؟

این محتوا درباره تکالیف مالیاتی نهاد های مدنی (فیزیقه ها) در ایران است که در قانون مالیات های مستقیم به آن پرداخته شده است. همچنین انواع کمک ها و هدایایی است که می توان به نهاد مدنی (فیزیقه ها) اقدام نمود و نمونه پذیرش آن در قانون مالیات های ایران به آن اشاره شده است.



## این محتوا برای چه کسانی است

این مفتوای برای اشخاصی که دارای موسسه های فیره می باشند و می فوهند برانند که تکالیف قانونی مالیاتی آنها برای انجام فعالیت های اقتصادی خود در ایران پیست، مفید می باشد. همچنین این فایل برای اشخاص و ارگانهایی که می فوهند برانند که چه کمک هایی برای آنها از لحاظ مالیاتی مورد قبول می باشد کاربردی می باشد.

تازه های حسابداری

ACCPress.com



# شناخت از واژه ها

## تعاریف:

در واژه نامه کمبریج **واژه کمک (Help)** به معنی برای اینکه کاری را برای کسی ممکن یا آسان تر کنید ، با انجام بخشی از کار خود یا با ارائه مشاوره ، پول ، حمایت و غیره.

(to make it possible or easier for someone to do something, by doing part of the work yourself or by providing advice, money, support, etc.)

در فقه هم به معنی کمک به دیگران که همان **خدمت کردن** است مفهوم گسترده ای دارد و همه امور اجتماعی، اقتصادی، سیاسی و فرهنگی را در بر می گیرد و به گذشته، فداکاری، ایثار و تممّل رنج و سختی در همه این امور، خدمت و خدمتگزاری، صدق می کند.

**هریه:** قانون مدنی قرارداد هریه را در ماده ۷۹۵ تعریف می کند. براساس این ماده از قانون مدنی، زمانی که شخصی مال خود را به رایگان به شخص دیگری می بخشد، به او هریه داده است و این قرارداد برقرار خواهد شد. در این توافق، صاحب مال، با رضایت و علاقه شخصی، مالی را به شخص دیگری هریه می دهد. بر طبق ماده ۸۰۳ قانون مدنی اگر کسی به دیگری مالی را هریه کند و در اصطلاح حقوقی هبه کند، هریه دهنده (واهب) می تواند با بقای مالی که هریه داده است، رجوع کند و درخواست پس گرفتن آن را کند اما موارد زیر استثناء است و هریه قابل استرداد نیست.

۱- در صورتی که هریه گیرنده پدر، مادر یا فرزند هریه دهنده باشد.

۲- در صورتی که هریه معوض بوده است.

۳- در صورتی که مال هریه داده شده از مالکیت هریه گیرنده خارج شده باشد.

۴- در صورتی که در مال هریه داده شده تغییری حاصل شده باشد.

نکته: پس گرفتن هدایای دوره نامزدی قواعد مخصوص به خود را دارد.



# شناخت از واژه ها

## تعاریف:

**سازمان مردم‌نهاد (سمن) یا NGO (Non-Governmental Organization)** سازمان‌های غیردولتی، مستقل و غیر انتفاعی هستند که بدون کنترل دولت فعالیت می‌کنند و اغلب توسط افراد یا گروه‌هایی از افراد با علایق و اهداف مشترک برای رسیدگی به مسائل اجتماعی، زیست محیطی یا بشردوستانه تشکیل می‌شوند.

سازمان‌های مردم‌نهاد می‌توانند در زمینه‌های تمرکز خود از جمله حقوق بشر، آموزش، مراقبت‌های بهداشتی، حفاظت از محیط زیست و موارد دیگر متفاوت باشند. سازمان‌های غیردولتی با ارائه خدمات، حمایت از تغییر سیاست‌ها و تلاش برای مقابله با چالش‌های مختلف اجتماعی و زیست محیطی، نقش مهمی در پرکردن شکاف‌های موجود در جامعه ایفا می‌کنند. واژه سمن، واژه‌ای است که در ایران به اقلترین سازمان مردم‌نهاد استفاده می‌شود.

بر این اساس مؤسسات غیریه به عنوان مصداق تشکل‌های مردم‌نهاد به موجب بنود ۸، ۱۰ و ۱۲ آیین‌نامه تشکل‌های مردم‌نهاد باید پروانه فعالیت خود را حسب مورد از شوراهای ملی، استانی و شهرستانی توسعه و حمایت از تشکل‌های مردم‌نهاد افذ نمایند.



# شناخت از واژه ها

## تعاریف:

**عرضه:** واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی (قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰)  
**موسسه فیریه:** در این دستورالعمل مقصود از موسسه فیریه، موسسه ای است که با اهداف غیرسیاسی و غیرانتفاعی تشکیل و رسماً تمت یکی از عناوین فیریه یا عام المنفعه در مراجع ذی صلاح به ثبت رسیده و پروانه تاسیس دریافت نموده باشد. در اساسنامه این موسسات باید غیرانتفاعی بودن موسسه، تصریح شده باشد.

**فعالیت های موضوع تبصره (۱):** فعالیت های غیرانتفاعی مانند برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریات دوره ای و... که توسط اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم در چارچوب اساسنامه آنها انجام می شود و وجوه حاصل از آن صرف پیشبرد اهداف و وظایف این اشخاص می شود.

**ناظر:** شخص یا اشخاصی که امر نظارت بر درآمد و هزینه موسسات موصوف، به موجب مقررات قانون مالیات های مستقیم به آنان ممول می شود.  
**کمک های ممنوع شده:** کمک هایی که در مورد نحوه استفاده از آنها پیش شرط هایی از سوی اهداکنندگان تعیین شده باشد و استفاده از آنها صرفاً تمت شرایط معین امکان پذیر است. کمک های ممنوع شده، تحقق یافته تلقی نمی شود مگر آن که کلیه شرایطی که در این بر اساس آن به موسسه واگذار شده برآورده شود و مبالغ دریافتی بر اساس ممنوعیت های اهداکننده هزینه شود.



# شرط درآمد معاف از مالیات

## قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۳۹-

(ط) - کمک‌ها و هدایای دریافتی نقری و غیرنقری موسسات فیریه و عام‌المنفعه که به ثبت رسیده‌اند. مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور پر درآمد و هزینه آنها نظارت کند. از پرداخت مالیات معاف است.

تبصره (المافی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) کمک‌های نقری و غیرنقری که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد برون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد.

(ح) (اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) - آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، زینی، فنی، اقتراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تفریح و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تصبیلی دانش‌آموزان و دانشجویان کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش‌سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد. مشروط بر این که درآمد و هزینه‌های مزبور به تایید سازمان اوقاف و امور فیریه و همچنین سافت تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و برسرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نفاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران فودسرپرست، مراکز آموزش، توان‌بخشی و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مردجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند رسیده باشد از پرداخت مالیات معاف است.

## خبریه ها و سازمان های مردم نهاد

هیأت وزیران در جلسه های ۱۳۹۴/۱۲/۰۲، ۱۳۹۵/۰۱/۱۱ و ۱۳۹۵/۰۵/۲۷ به پیشنهاد شماره ۱۰۴۲۲۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۵ وزارت کشور و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران آیین نامه تشکل های مردم نهاد را به شرح زیر تصویب کرد:

ماده ۱ - نهاد مدنی نهادی غیردولتی است که به منظور فعالیت در راستای توسعه اجتماعی، فرهنگی و سیاسی ایضاً شده یا می شود.

تبصره (اصلاحی ۸۰۲۶، ۱۴۰۰) - منظور از غیردولتی، عدم وابستگی به دولت و نهادهای حاکمیتی، عدم رقابت دولت و نهادهای حاکمیتی در تاسیس، اداره و استمرار و همچنین عدم فعالیت مقامات و مسئولان و کارکنان دولتی و نهادهای حاکمیتی با استفاده از جایگاه حقوقی خود، به عنوان موسس یا عضو است. عضویت بدون حق رأی مدیرکل آموزش و پرورش و مدیرکل نوسازی مدارس استان در هیأت مدیره مجمع خیرین مدرسه ساز هر استان از شمول این تبصره مستثنی است.

آیین نامه اجرایی تأسیس و فعالیت سازمانهای غیر دولتی - شماره : ۲۷۸۶۲ت ۱۳۸۱-۰۵-۳۱۲۸۱ - تاریخ : ۱۳۸۴.۰۵.۰۸

الف - سازمان غیردولتی که در این آیین نامه "سازمان" نامیده می شود، به تشکلهایی اطلاق می شود که توسط گروهی از اشخاص حقیقی یا حقوقی غیرحکومتی به صورت داوطلبانه با رعایت مقررات مربوط تأسیس شده و دارای اهداف غیرانتفاعی و غیرسیاسی می باشد.

تبصره ۱- عناوین "جمعیت"، "انجمن"، "کانون"، "مرکز"، "گروه"، "مجمع"، "فانۀ"، "مؤسسه" و نظائر آن می تواند به جای واژه "سازمان" در نام گذاری به کار گرفته شوند.

از تاریخ ابلاغ این تصویب نامه، تصویب نامه های شماره ۱۳۶۸۱ت ۱۳۶۷-۲۷ مورخ ۱۳۸۱.۱۱.۰۹، ۳۴۹۰۹ت ۳۶۷-۲۷ مورخ ۱۳۸۲.۰۶.۲۴ و ۵۵۵۸۷۷ت ۵۵۵-۲۹۶۴۵ مورخ ۱۳۸۲.۰۱.۰۵ لغو می گردند.



# شرط هزینه قابل قبول

## قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۷۲-

(اصلاحی ۱۳۷۱/۰۲/۰۷ و ۱۳۹۱/۰۹/۲۹)

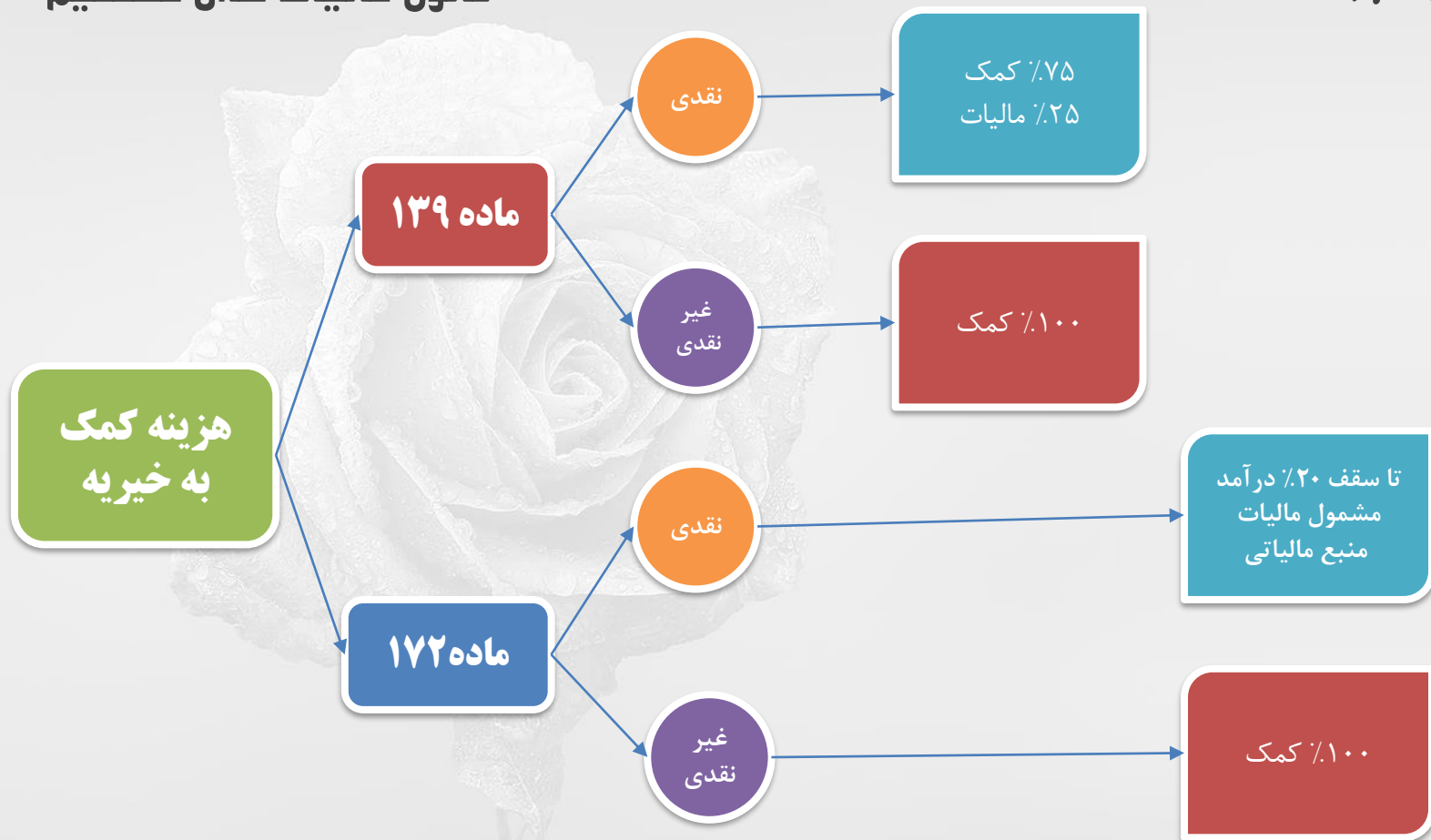
صد درصد (۱۰۰٪) وجوهی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود **همچنین وجوه پرداختی یا تفصیمی و یا کمک های غیر نقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقوقی یا حقوقی بهوت:**

تعمیر، تجهیز، احداث و یا تکمیل مدارس، دانشگاه ها، مراکز آموزش عالی و مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه های تربیتی و آسایشگاه ها و مراکز بهزیستی و کمیته امداد امام خمینی (ره) و جمعیت هلال احمر و کتابخانه و مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، علوم، تحقیقات و فن آوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود

از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مورد انتقاب فواید کرد قابل کسر می باشد.

# قانون مالیات های مستقیم

شرط هزینه قابل قبول کمک



## تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات های مستقیم

ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الاق برقی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ عمل می شود شرط برقرارداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. حکم این تبصره در فصول مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی باشد. اجرای حکم این تبصره در فصول اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت های اجرایی، اداری و محاسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.



# ثبت نام

## ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند، مکلفند برای انجام معاملات **فرد صورت حساب صادر** و شماره اقتصادی فرد و طرف معامله را در صورت حساب ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات فرد را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی فرد و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات فرد، حسب مورد مشمول جریمه ای معادل دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش هایی که تعیین می شود مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است می باشد.



# مشمولين ارسال صور تساب

## آيين نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون ماليات هائي مستقيم

ماده ۹) اشخاص زير مشمول ارسال فهرست معاملات مي باشند:

الف) کليه اشخاص حقوقی؛

ب) صاحبان مشاغل که حسب نوع و يا حجم فعاليت جزو گروه اول موضوع ماده ۲ آيين نامه اجرائي ماده ۹۵ قانون مسوب مي شوند؛



# عدم ارسال صورت حساب

## آیین نامه تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۳۳ - موارد زیر مشمول ارسال فهرست معاملات نمی باشند:

- فرید و فروش و سود و کارمزد اوراق بهادار ;
- فرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت ;
- سود و کارمزد و جریمه های بانک ها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی، موسسات اعتباری غیربانکی میز و صندوق های قرض الحسنه ;
- سود سهام و سهم شرکت ;
- حق عضویت اعضاء میامع طرفه ای، انزاب و انجمن ها و تشکل های غیردولتی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح ;

### • کمک ها، جوایز و هدایای بلاعوض ;

- مبالغی که تمت عناوین جریمه یا فسارت، انواع عوارض و مالیات (به استثناء مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده) حق ثبت، حق تمیر، حقوق کمرکی و موارد مشابه، به دستگاه های اجرایی پرداخت می گردد ;
- حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیات های مستقیم ;
- وجوه پرداختی بابت حق نگهداری (شارژ) ساختمان محل فعالیت و آپونمان های پرداختی.



# مصادیق عدم الزام صدور صور تمسب الکترونیکی

بخشنامه شماره: ۷۸۷۶۱/۲۱۰ تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۱۱

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده توسط مودیان مقرر مالیاتی در خصوص مصادیق عدم الزام به صدور صور تمسب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان، موارد زیر مشمول صدور صور تمسب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان نیستند.

درآمد اجاره اموال غیر منقول

فرید و فروش سهام/اوراق بهادار

سود و زیان حاصل از تسعیر ارز

سود سپرده بانکی

سود سهام و اوراق بهادار

حق عضویت

کمک‌های بلاعوض



صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص برفی از درآمدهای موسسات فیریه و عام المنفعه

**بخشنامه شماره ۱۱۷/۹۳/۲۰۰ مورخ ۲۰/۱۰/۱۳۹۳**

دریافتی های نقدی و غیرنقدی موسسات فیریه و عام المنفعه فواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و فواه بصورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره پنانپه صرف امور معنونه در قانون شود با رعایت سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی مشمول مالیات نخواهد بود.

توضیح آنکه انتقال قطعی املاک و حق واگذاری ممل (و سایر حقوق مربوط به املاک مسبب مورد) و نقل و انتقال خودرو به ترتیب برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات های مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود





# آئین نامه اجرائی تبصره ۳ ماده ۱۳۹

بخشنامه شماره: ۵۳۵۷/۷۹۸۰/۲۱۱ مورخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۷

فصل ششم - معافیت موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹)

ماده ۶- موسسات خیریه و عام المنفعه در صورتی می توانند از معافیت مالیاتی موضوع این بند استفاده نمایند. که واجد شرایط زیر باشند:

الف - موسسه رسماً تمت یکی از عناوین فوق به ثبت رسیده و غیرانتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.

ب - کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آنها به موجب اساسنامه به مصارف امور یادشده در بند "ج" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه تأیید شود.

ج - اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیئت امنا و مدیران آنها مباررت به انجام معامله یا موسسه ننمایند.

د- اساسنامه موسسه صریحاً حاکی از این باشد که موسسات یا صاحبان سرمایه حق هیچ گونه برداشت و یا تفصیص از ممل کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی را ندارند و بعد از انقضاء، دارایی موسسه به سازمان بجزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات خیریه و عام المنفعه دیگر واگذار گردد.

ه - بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه نظارت شود.



# آیین نامه اجرائی تبصره ۳ ماده ۱۳۹

بخشنامه شماره: ۵۳۵۷/۷۹۸۰/۲۱۱ مورخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۷

ماده ۷- نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال فواید شود.

الف - مرجع نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور است که می تواند این اختیار را به ادارات امور مالیاتی ذی ربط و در موارد یادشده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳- به سازمان مزبور تفویض نماید.

ب - نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه ای که دارای مال موقوفه می باشند، و یا اداره آنها به موجب قانون یا آیین نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور خیریه ممول شده است، با سازمان یاد شده فواید بود.

پ - مراجع ناظری که قبلاً "موافق آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۴) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۱/۲/۷ آن، امر نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه به آنان تفویض گردیده است، نظارت آنها بر موسسات یاد شده با رعایت مقررات ماده (۱۳۹) اصلاحی - مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ - و مفاد این آیین نامه کماکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل موسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با این آیین نامه نخواهد داشت.



# آئین نامه اجرائی تبصره ۳ ماده ۱۳۹

بخشنامه شماره: ۵۳۵۷/۷۹۸۰/۲۱۱ مورخ: ۱۳۸۱/۱۲/۱۷

ماده ۸- موسسات نامبرده موظفند. ظرف یک ماه از تاریخ ثبت اساسنامه، تصویر یا رونوشت مصدق آن را به اداره امور مالیاتی محل تسلیم و ظرف همین مدت در یکی از بانک های محل حساب جاری به نام موسسه افتتاح و کلیه وجوه نقدی و در آمد فور را به حسابهای بانکی منتقل نمایند، و کلیه هزینه های موسسه را از طریق آن حسابها انجام دهند .

ماده ۹- موسسات فیریه و عام المنفعه مکلفند، صورتمساب در آمد و هزینه سالانه فور را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی موسسه به مریع ناظر مربوط تسلیم نمایند. و مریع ناظر موسسه نیز باید ظرف چهار ماه از تاریخ وصول صورتمساب نتیجه رسیدگی را در مورد صورتمساب در آمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آئین نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقرار قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید



# دستور العمل پگونگی انتحاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره: ۲۴۳۰۵/۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۱

ماده (۱) ویژگی های اساسنامه ای موسسات فیریه

موسسات فیریه و عام المنفعه در صورتی می توانند از معافیت مالیاتی موضوع بند "ط" استفاده نمایند که واجد شرایط زیر باشند:

الف) موسسه رسماً تحت یکی از عناوین فیریه و عام المنفعه به ثبت رسیده و غیرانتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد.

ب) کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی آنها صرف امور از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و عوزه های علمی و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه های دولتی، مراسم عزیزی و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیر مترقبه دیگر برسد.....

پ) اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان و هیات امانا و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با موسسه ننمایند.

ت) اساسنامه موسسه صریحاً حاکی از این باشد که موسسات یا صاحبان سرمایه حق هیچ گونه برداشت و یا تفصیص از ممل کمکتها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی را ندارند و بعد از انقضاء، دارایی موسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات فیریه و عام المنفعه دیگر واگذار گردد.

ث) بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون نظارت شود.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۲) اسناد و مدارک مورد نیاز برای ثبت نام و تشکیل پرونده

اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) قانون از جمله موسسات فیریه باید ظرف یک ماه از تاریخ ثبت در مراجع ذیصلاح یا دریافت پروانه فعالیت به اداره امور مالیاتی زیربط مراجعه و ضمن تکمیل و ارائه دقت‌رپه ثبت نام (مطابق نمونه تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور) حسب مورد اسناد و مدارک ذیل را جهت تشکیل پرونده به اداره امور مالیاتی تعویل نمایند:

الف) اصل و تصویر اساسنامه به ثبت رسیده توسط مراجع زیربط ظرف یک ماه

ب) اصل و تصویر آگهی تاسیس منتشره در روزنامه رسمی

پ) اصل و تصویر مدارک شناسایی موسسان یا صاحبان سرمایه

ت) اصل و تصویر مجوز یا پروانه فعالیت

ث) مشخصات حساب‌های بانکی (شماره حساب، نام بانک و شعبه آن) مفتوحه بنام موسسه

تبصره (۱): اداره کل موظف است پیش از تعیین ناظر (ناظرین) موسسات فیریه، با تطبیق تصویر اسناد و مدارک تسلیمی از سوی موسسه با اصل آن صحت مدارک را بررسی نماید. به علاوه اداره کل می‌بایست با حصول اطمینان از ثبت موسسه در مراجع ذیصلاح، عنوان صورتحساب‌های بانکی تسلیمی را نیز با نام موسسه تطبیق دهد.

تبصره (۲): در صورت اصلاح اساسنامه در زمان فعالیت موسسه فیریه، موسسه موظف است رونوشت یا تصویر مصدق اساسنامه اصلاحی را ظرف مدت یک ماه از تاریخ تصویب آن، به اداره امور مالیاتی و ناظر زیربط تسلیم نماید.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره: ۲۴۳۰۵/۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۱

ماده (۷) مصادیق نظارت در موسسات فیریه

ناظر مکلف است با مراجعه به موسسه فیریه موارد ذیل را بررسی و گزارش مربوط را مطابق سازوکار تعیین شده در این دستور العمل، به اداره امور مالیاتی زیربط ارائه نماید:

الف) بررسی و اظهار نظر در مورد منابع درآمدی موسسه فیریه و ارائه گزارش تفکیکی درآمدها، شامل کمک‌ها و هدایای موضوع بند "ط" ماده ۱۳۹ قانون و سایر درآمدها.

ب) بررسی و اظهار نظر در مورد مصارف و هزینه‌های موسسه فیریه و ارائه گزارش تفکیکی شامل مصارف مصرح در بند "ح" ماده ۱۳۹ قانون، هزینه‌های مربوط به امور جاری موسسه و سایر هزینه‌ها.

پ) بررسی و اظهار نظر در مورد میزان تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت‌های موسسه با اساسنامه مصوب و مجوزهای صادره برای آن.

ت) بررسی و اظهار نظر در مورد میزان صحت و کفایت سازوکارهای کنترل داخلی موسسه فیریه که زمینه کاهش ریسک رسیدگی مالیاتی را فراهم می‌آورد.

ث) نظارت بر فعالیت‌های غیرانتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده ۱۳۹ قانون (برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها و...) حسب درخواست مکتوب موسسه.

ج) بررسی و اظهار نظر در خصوص تغییرات ایجاد شده در دارایی‌های موجود و یا ایجاد دارایی جدید از محل کمک‌ها و هدایای دریافتی موسسه و تعیین میزان بهره‌گیری از این دارایی‌ها در جلب کمک، انجام امور مصرح در اساسنامه و ارائه خدمات موضوع بند "ح" ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم.

تبصره (ا): در خصوص موسساتی که دارای شعبه می‌باشند، ناظر باید به نوعی برنامه ریزی نماید که شعب موسسه را نیز مورد نظارت قرار دهد.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر در آمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۹) گزارش های نظارتی خاص موسسات فیریه

در راستای نظارت بر موارد مذکور در ماده (۸) فوق، ناظر می بایست گزارش های ذیل را تهیه و به مراجع مربوط ارائه نماید:

الف) طی سال مالی در بازه های زمانی (۳) ماهه جهت انجام نظارت دوره ای در خصوص در آمد و هزینه، ظرف یک ماه از پایان هر فصل، به موسسه فیریه مراجعه و ضمن تهیه صورتجلسه شمارش وجوه نقد (اعم از بانک، صندوق، تنفواه گردان) و همچنین مسکوکات، اوراق بهادار و سایر دارایی های سریع التبدیل به وجه نقد (پیوست شماره ۲) گزارش نظارت دوره ای را در چارچوب فرم "گزارش نظارت دوره ای موسسات فیریه و عام المنفعه" (پیوست شماره ۳) بر اساس اطلاعات مربوط به روز مراجعه، تنظیم نماید. این گزارش باید در دو نسخه تهیه و حداکثر ظرف ۱۵ روز از تاریخ انجام نظارت، یک نسخه از آن جهت درج در پرونده مودی به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم شود.

ب) حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تسلیم صورتسابق در آمد و هزینه توسط موسسه فیریه، گزارش سالانه نظارت را در چارچوب فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات فیریه و عام المنفعه" (پیوست شماره ۴) تهیه و به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید. برای تنظیم این گزارش باید اقدمات ذیل از سوی ناظر انجام پذیرد:

ب-۱) صورتسابق در آمد و هزینه موسسه را از حیث رعایت قوانین و مقررات و آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده (۱۳۹) ق.م.م و مقدار این دستورالعمل بررسی و اظهار نظر خود را با ذکر موارد مغایرت صورتسابق مذکور با قوانین و آیین نامه های مرتبط یا ایجاد هرگونه مبروریت در عیطه نظارت، در گزارش مربوط ذکر نماید.

ب-۲) چهار مورد گزارش نظارت دوره ای مذکور در بند الف فوق را بررسی و نتیجه تمیعی را به همراه ضامم مربوط در گزارش منعکس نماید.

ب) ریسک مالیاتی موسسه تحت نظارت را بر اساس فرم "تعیین ریسک مسابرسی موسسات فیریه" (پیوست شماره ۵) تعیین و به عنوان پیوست فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات فیریه و عام المنفعه" در اختیار اداره امور مالیاتی ذیربط قرار دهد.

ت) در صورت مشاهده معاملات و عملیات مشکوک در اجرای مقررات مبارزه با پولشویی، در اسرع وقت مراتب را از طریق سامانه مربوط به وامر اطلاعات مالی منعکس نماید.



دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و  
فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۱۱) منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون

اقتلام درآمدی زیل از منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آیند :

الف) هریه ، اعانه و هبه اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی .

ب) قبول وصیت، وقف و عیس .

پ) کمک های دریافتی از مباح رسمی بین المللی و منطقه ای و آژانس های وابسته به سازمان ملل به شرط امر از.

ت) کمک های دریافتی از سایر اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی، مورد تایید و موافقت مراجع نظارتی مربوط.

تبصره (۱)؛ عایدی حاصل از فروش یا اجاره کمک ها و هدایای غیر نقدی دریافتی نیز از جمله منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آید.

تبصره (۲)؛ سود حاصل از تسعیر ارز یا فروش مسکوکاتی که از ممل کمک ها و هدایا تامین شده باشند از منابع درآمدی موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون به شمار می آیند.





دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر در آمد و هزينه مربوط به موسسات خيريه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و  
فعاليت هاى غير انتفاعى موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون ماليات هاى مستقيم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاريخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۱۲) مصارف موضوع بند (ح) ماده (۱۳۹) قانون

مصارف قابل قبول برآى درآمدهاى مذکور در ماده (۱۱) اين دستور العمل عبارتند از:

الف) مبالغ صرف شده در امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون، به شرح بند (ب) ماده (۱) اين دستور العمل.

ب) مبالغ هزينه شده برآى اداره امور جارى موسسه خيريه .

پ) مبالغ صرف شده برآى خريد داراى هاى ثابت برآى انجام فعاليت هاى مندرج در اساسنامه موسسه خيريه به شرط امراز مالکيت.



دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و  
فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۱۹) نظارت بر ساز و کار هزینه کرد تنفواهگردان

ناظر باید در رسیدگی های ضمنی خود، میزان و نحوه هزینه کرد تنفواهگردان موسسه را از حیث موارد ذیل مورد بررسی قرار دهد و نتیجه را در گزارش  
مربوط منعکس نماید:

الف) متعارف و معقول بودن رقم تنفواه، با توجه به حجم فعالیت های جاری موسسه فیریه.

ب) ثبت دقیق مخارج انجام شده از محل تنفواه موسسه.

پ) کفایت سازوکارهای نظارت داخلی موسسه بر هزینه های انجام شده از محل تنفواه.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره: ۲۴۳۰۵/۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۱

ماده (۲۰) تکالیف اولیه موسسات فیریه

تعیین ناظر برای موسسات فیریه و عام المنفعه مستلزم آن است که موسسه مداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت در مراجع ذصلاح ضمن انجام اقدامات لازم جهت تشکیل پرونده مالیاتی، درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را نیز تسلیم نماید. به علاوه موسسات فیریه باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی زیربط، برابر حکم ماده (۹) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون، صورتمساب درآمد و هزینه سالانه خود را حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند. تبصره: ترازنامه و حساب درآمد و هزینه تسلیمی از سوی موسسه فیریه باید متکی به اسناد و مدارک باشد.

ماده (۲۱) تکالیف اولیه اشفاص موضوع تبصره (۱)

تعیین ناظر برای اشفاص موضوع تبصره (۱) (اعم از موسسات فیریه و سایر اشفاص موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م) مستلزم آن است که این اشفاص حداکثر پانزده روز قبل از شروع فعالیت غیر انتفاعی مذکور در تبصره (۱) مراتب را به اداره امور مالیاتی زیربط اعلام و درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را به این اداره امور تسلیم نمایند. به علاوه اشفاص مذکور باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی زیربط، برابر حکم ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون، صورتمساب درآمد و هزینه مربوط به فعالیت های موصوف را حداقل یک بار در هر سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند.

تبصره: صورتمساب درآمد و هزینه تسلیمی باید متکی به اسناد و مدارک باشد.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱

ماده (۲۲) نحوه گزارشگری مالی موسسات فیریه

به منظور تسهیل امر نظارت، موسسات فیریه مکلفند ضمن پایبندی به استانداردهای حسابداری در تهیه صورت های مالی خود، در گزارشگری مالی، موارد ذیل را رعایت نمایند:

الف) سرفصل مساب ها به ترتیبی طبقه بندی شوند که کمک های دریافتی به تفکیک نقری، غیر نقری، مرور شده و مرور نشده و فرمات داوطلبانه، قابل استفراج و گزارش باشند. به علاوه عایدات حاصل از کمک ها و هدایا (مانند مال الاجاره و سود / زیان) حاصل از تسعیر ارز) نیز باید در سرفصل های جداگانه گزارش شوند.

ب) سرفصل های مربوط به هزینه های موسسه به نوعی طبقه بندی شوند که کمک های مصرف شده در راستای بند (ج) ماده ۱۳۹ ق.م.م از هزینه های موضوع ماده ۱۴۸ قانون قابل تفکیک باشند.

پ) علاوه بر ترازنامه و صور تمساب در آمد و هزینه، صورت تغییرات وجوه مازاد و صورت تغییرات دارایی های موسسه نیز قابل استفراج و گزارش باشند.

تبصره: مقصود از فرمات داوطلبانه، فعالیت رایگان افراد داوطلب در جهت تحقق اهداف اساسنامه ای موسسه است که از شرایط ذیل برخوردار باشد:

- \* باعث ایجاد یا افزایش ملزومات مصرفی یا دارایی های ثابت موسسه شود.
- \* نیازمند مهارت خاصی باشد و به طور معمول به وسیله افراد ماهر و متخصص انجام شود.
- \* در صورتی که رایگان انجام نشود فرید این خدمت برای موسسه ضروری باشد.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر در آمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

**دستور العمل - شماره : ۲۴۳۰۵ / ۲۰۰ - تاریخ : ۱۳۹۳ / ۱۲ / ۱۱**

ماده (۲۵) نکاتی پیرامون پیش شرط های اعطای معافیت

اداره امور مالیاتی باید در رسیدگی به پرونده مالیاتی و اعطای معافیت به موسسات فیریه و اشخاص موضوع تبصره (ا) ضمن انجام رسیدگی های معمول، نکات ذیل را نیز مورد توجه قرار دهد:

الف) موارد ذیل پیش شرط برافورداری موسسات فیریه از معافیت های مالیاتی مقرر در قانون به شمار می آید:

الف-۱) تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی زیربط.

الف-۲) تسلیم صورتمساب در آمد و هزینه های سالانه به مرجع ناظر مربوط، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی

الف-۳) افز موزهای لازم از مراکز ذمهسلاح، پیش از اقدام به جمع آوری و صرف کمک ها و اعانات.

ب) در صورت عدم تسلیم ترازنامه، حساب سود و زیان یا حساب در آمد و هزینه (مساب مورد) به اداره امور مالیاتی مربوط، عدم کسر و بردافت به موقع مالیات های مقوق و تکلیفی اشخاص ثالث و یا عدم وصول مالیات بر ارزش افزوده و عدم بردافت آن به اداره امور مالیاتی زیربط، موسسه فیریه مشمول جرائم مقرر در قوانین مربوط فواهر شد، لیکن از شمول معافیت موضوع بند (ط) خارج نمی گردد.

ب) چنانچه تمام یا بخشی از فعالیت های موسسه فیریه فاقد موز و خارج از موضوع اساسنامه مصوب آن باشد، در آمرهای حاصل از این فعالیت ها ولو آنکه مطابق مواد (۱۱) و (۱۲) این دستور العمل کسب و هزینه شده باشد، مشمول معافیت بند (ط) فواهر بود.

ت) موارد ذیل پیش شرط برافورداری اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) از معافیت مالیاتی مقرر در تبصره (ا) به شمار می آید:

ت-۱) تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی زیربط.

ت-۲) تسلیم صورتمساب در آمد و هزینه فعالیت های موضوع تبصره (ا) به مرجع ناظر مربوط، حداکثر یک بار در هر سال مالی.

ت-۳) غیر انتفاعی بودن فعالیت انجام شده و تطابق دامنه موضوعی و مکانی فعالیت مذکور با اساسنامه مصوب موسسه و موزهای صادره برای آن.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نموه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات فیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (ا) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

**دستور العمل - شماره: ۲۴۳۰۵/۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۱**

ماده (۲۶) نکاتی پیرامون درآمدها و هزینه‌های قابل قبول موسسه فیریه

در رسیدگی به درآمدها و هزینه‌های موسسات فیریه نکات ذیل نیز بایر مورد توجه قرار گیرد:

الف) دریافتی‌های نقری و غیرنقری موسسه فیریه و عام المنفعه فواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز و تسعیر آن) و فواه به صورت عین مال و یا بعی مکتسبه آن از طریق فروش و همینین مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره، چنانچه صرف امور مصرح در بند (ح) ماده (۱۳۹) ق.م.م.ش.م.ش. با رعایت بند ۲۷ این دستورالعمل و سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود. بریعی است، انتقال قطعی املاک و حق واگذاری ملل (و سایر حقوق مربوط به املاک مسب مورد) برابر فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم و نقل و انتقال فوراً برابر ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مشمول مالیات نقل و انتقال مقرر خواهند بود.

ب) درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص موضوع ماده (۱۳۹) غیر از مواردی که طبق بندهای این ماده قانونی از معافیت مالیاتی برخوردار می شوند، با رعایت سایر معافیت‌های مالیاتی به نرخهای مالیاتی مقرر مربوط، مشمول مالیات خواهند بود. به علاوه در مورد درآمدهایی که طبق مقررات مربوط دارای نرخ مالیاتی جداگانه ای می باشند، مالیات متعلق بایر حسب مورد وفق مقررات مربوط مناسبه و وصول شود.

پ) مبالغ هزینه شده برای اداره امور جاری موسسه فیریه منوط به آنکه از شرایط زیر برخوردار باشد قابل قبول خواهند بود:

پ-۱) صرف این هزینه‌ها برای انجام فعالیت‌های مندرج در اساسنامه موسسه ضرورت داشته باشد (مانند هزینه های استقرامی، کرایه ملل موسسه و...)

پ-۲) صرف این هزینه‌ها برای جلب کمک‌ها و اعانات ضرورت داشته باشد (مانند هزینه‌های برگزاری مراسم فیریه، هزینه‌های تبلیغات، تهیه و نصب صندوق‌های دریافت کمک و...)

پ-۳) هزینه‌های انجام شده، حائز شرایط مندرج در ماده (۱۴۷) قانون باشند.

پ-۴) هزینه‌های انجام شده در گروه هزینه‌های مذکور، در ماده (۱۴۸) قانون قرار گیرند.

بریعی است این پیش شرط ها تنها در خصوص هزینه های جاری موسسه صدق نموده و قابل تسری به مبالغ صرف شده در امور مذکور در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون نمی‌باشد.



# دستور العمل پگونگی انتقاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیات های مستقیم

دستور العمل - شماره: ۲۴۳۰۵/۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۲/۱۱

ت) پناپه موسسه خیریه فعالیت مشمول مالیات نیز انعام داده باشد هزینه های مشترک بین درآمد های معاف و مشمول مالیات تسهیم فواهد شد. ث) در خصوص دارایی های ثابتی که ارزش دفتری آنها در همان سال خرید یا دریافت، از سود انتهای دوره موسسه کسر شده است موارد ذیل باید مورد توجه قرار گیرد:

ث-۱) استهلاک این دارایی ها در سنوات بعد، به عنوان هزینه قابل قبول، پذیرفته نمی شود.

ث-۲) پناپه در رسیدگی های سنوات بعد ممرز شود که این دارایی ها برای اهدافی خارج از اساسنامه مصوب موسسه مورد استفاده قرار می گیرند، مالیات مربوط باید در همان سال امراز و برای مدت زمانی که دارایی خارج از پارچوب اساسنامه مورد بهره برداری قرار گرفته است (در صورت تکرار برای سنوات بعد) از موسسه مطالبه گردد.

بردهی است پناپه موسسه زبانی از بابت فعالیت های در پارچوب اساسنامه داشته باشد، این زیان باید در مناسبه مالیات مربوط لفاظ شود.

تبصره (۱): فرمات موسسان و اعضاء هیات مریه موسسه خیریه، اختفاری و داوطلبانه مسوب می شود. بنابر این وجهی که تمت هر عنوان به این افراد بردافت شود، در گروه هزینه های قابل قبول موسسه قرار نمی گیرد.

تبصره (۲): در صورتیکه برداشت بردافتی به کارکنان بر حسب میزان کار آبی اشان تعیین شده باشد، هزینه برداشت متناسب با کار فوق العاده انعام شده، قابل قبول فواهد بود. لیکن برداشت برداشت بر پایه درصدی از کمک های خیر شده یا وجهه مازاد، قابل قبول نمی باشد.



## جزء (۲) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم

بخشنامه - شماره : ۱۶/۱۴۰۲/۲۰۰ - تاریخ : ۱۴/۰۸/۱۴۰۲

تسهیلات مقرر در جزء (۲) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور برای اشخاص موضوع بندهای (د)، (ه)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک) و فعالیت های قرآنی موضوع بند (ل) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم صرفاً برای مودیانی قابل اعمال است که به علت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و یا دفاخر و اسناد و مدارک (حسب مورد) برای عملکرد سال های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹ مشمول برفوردراری از معافیت یا نرخ صفر مالیاتی نشده اند و حداقل تا پایان سال ۱۴۰۲ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و دفاخر و اسناد و مدارک سال مربوط به اداره امور مالیاتی یا هیأت حل اختلاف مالیاتی حسب مورد اقرار نامند. بنابراین در صورتی که مودیان موضوع بندهای مذکور، علیرغم تسلیم اظهارنامه و دفاخر و اسناد و مدارک در مواعد مقرر برای عملکرد سال های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹، به دلایل دیگر نظیر عدم نظارت سازمان بر درآمد و هزینه آن ها و یا عدم تأیید مراتب توسط نظار انتخاب شده، از معافیت/نرخ صفر مالیاتی مزبور بهره‌مند نشده باشند، مشمول تسهیلات جزء (۲) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور نخواهند بود.

با توجه به اینکه استفاده از تسهیلات موضوع جزء (۲) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور برای مشمولان بند (ط) و تبصره (ا) ماده ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم منوط به انتخاب ناظر و رعایت مقررات مربوط به افزراگواهی ناظر می باشد، بنابراین در مواردی که اشخاص مذکور برای بهره مندی از تسهیلات مقرر نسبت به تسلیم اظهارنامه سنوات ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹ در سال ۱۴۰۲ اقرار نامیند، اما در سنوات مورد اشاره به هر ذیلی برای ایشان ناظر تعیین نشده است (اعم از اینکه مودی درفواست تعیین ناظر را به ادارات کل ارائه نکرده باشد و یا ادارات کل نسبت به تعیین ناظر اقرار ننموده باشند)، ادارات کل امور مالیاتی در زمان صدور حکم رسیدگی و یا بر اساس اعلام گروه رسیدگی (حسب مورد) برای عملکردهای رسیدگی نشده (با رعایت ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم) و همچنین در زمان صدور حکم رسیدگی مجدد برای سایر مودیان مشمول این بند، نسبت به تعیین ناظر جهت نظارت بر درآمد و هزینه های این اشخاص برای هر یک از سال های مورد اشاره اقرار نمایند. همچنین در مواردی که اینگونه مودیان به هر ذیلی (از جمله عدم تسلیم صورتمساب درآمد و هزینه به مرجع ناظر) در سنوات مربوط فاخرگزارش ناظر باشند، تسلیم گزارش نظارت توسط ناظر انتخاب شده از سوی ادارات کل و یا سازمان اوقاف و امور فیریه (حسب مورد) در سال ۱۴۰۲ مانع از استفاده از تسهیلات حکم مذکور در قانون بودجه نخواهد بود.





## پایان محتوای اول

سپاس از دعای خوبتان

این فایل در حال تکمیل است و نسخ های تکمیل شده آن از طریق کانال های اجتماعی اعلام می گردد.



آدمی رلا آدمیت لازم است

عود رلا کر بو نباشد،

هنیزم است..

تازه های حسابداری

ACCPress.com

