

## بخش‌نامه: 200/98/102

ابلاغ متن اصلاحی ماده (1) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (1) ماده 186 قانون مالیات‌های مستقیم

تاریخ سند: 1398/12/21  
 شماره سند: 200/98/102  
 کد سند: م/تبصره 1 ماده 102/1398  
 وضعیت سند: معتبر  
 دانلود پیوست  
 امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور  
 (امیدعلی پارسا)

شماره: 200/98/102

تاریخ: 1398/12/21

## بخش‌نامه

م	تبصره 1 ماده 186	98	102
---	------------------	----	-----

امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبین اصلی/ ذینفعان
ابلاغ متن اصلاحی ماده (1) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (1) ماده 186 قانون مالیات‌های مستقیم	موضوع

\*ضوابط اجرایی تبصره 1 ماده 186  
 \*صدور و تمدید کارت بازگانی  
 سوءاستفاده از گواهی های  
 مواد 186-187  
 \*تمدید پروانه های کسب  
 \*ایجاد رویه یکسان در صدور گواهی  
 \*تسريع در صدور گواهی 186  
 صدور گواهی منوط به تقسیط یا  
 پرداخت مالیات قطعی است  
 ارسال ضوابط اجرایی تبصره ماده  
 186 اصلاحی سال 1371  
 \*پیرو 26/2/73 در مورد تمدید یا  
 صدور کارت بازگانی  
 \*حوزه ذیصلاح صدور گواهی  
 \*عدم انجام تکالیف قانونی اتفاقهای  
 بازگانی و وظایف حوزه های  
 مالیاتی در چنین موقعی  
 \*مدت اعتبار گواهی صادره 186  
 قانون مالیات‌های مستقیم  
 \*عدم دریافت علی الحساب قبل از  
 قطعیت مالیات  
 \*ماده 186 قانون مالیات‌های مستقیم  
 در موارد اعطای تسهیلات بانکی  
 جهت احداث و تکمیل واحدهای  
 مسکونی و اداری و تجاری به  
 اشخاص حقیقی  
 \*رعایت مقررات ماده 186 توسعه  
 بانکها در مورد مشمولین ماده 96  
 سایر اسناد مرتبط

پیرو بخش‌نامه های شماره 7 شماره 4167/200 مورخ 1391/3/1 و شماره 65/200 مورخ 1395/10/1 در راستای بهبود و ارتقاء فضای کسب وکار، حد نصاب مذکور در ماده (1) ضوابط اجرایی موضوع تبصره (1) ماده (186) قانون مالیات‌های مستقیم بازنگری گردید. همچنین دامنه تسهیلات مشمول تبصره موصوف در چارچوب قوانین و مقررات موجود، مورد بازبینی قرار گرفت. بر این اساس متن اصلاحی ماده (1) ضوابط اجرایی مذکور به شرح ذیل جهت اجرا، ابلاغ میگردد:

ماده یک: اعطای هرگونه تسهیلات ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار موسسه اعتباری نامیده میشوند، به کلبه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ پنج میلیارد ریال و بالاتر برای اشخاص حقیقی از مبلغ دو میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده 186 قانون مذکور می باشد.

تبصره: معادل ریالی تسهیلات اعطایی برآسانس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یاد شده می باشد.

امیدعلی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[بازگشت](#)

معاونت درآمدهای مالیاتی

1- داخلی\* 2- خارجی\*:\*

نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:
فیزیکی و سیستمی (چارگون)	دادستانی انتظامی مالیاتی	تا اطلاع ثانوی	تاریخ ابلاغ
مواد قانونی وابسته			
ماده 186- صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیتدار منوط به ارا...			



## بیان

جناب آقای مهدی بان مديري عامل محترم بانک توسعه تعاون

جناب آقای صالح آبادی مدري عامل محترم بانک توسعه صادرات ايران

جناب آقای چقازردی مدري عامل محترم بانک سپه

جناب آقای مهری مدري عامل محترم بانک صنعت و معدن

جناب آقای خدارحمی مدري عامل محترم بانک کشاورزی

جناب آقای حسین زاده مدري عامل محترم بانک ملي ايران

مدري عامل محترم شركت دولتی پست بانک

جناب آقای دولت آبادی مدري عامل محترم بانک تجارت

مدري عامل محترم بانک رفاه کارگران

جناب آقای صيدی مدري عامل محترم بانک صادرات ايران

جناب آقای بيگدلی مدري عامل محترم بانک ملي

مدري عامل محترم بانک آينده

جناب آقای بلگوري مدري عامل محترم بانک اقتصاد نوين

جناب آقای رضائي مدري عامل محترم بانک انصار

جناب آقای پورسعید مدري عامل محترم بانک ايران زمين

جناب آقای پرويزيان مدري عامل محترم بانک پارسيان

جناب آقای قاسمي مدري عامل محترم بانک پاسارگاد

جناب آقای جلالی نظري مدري عامل محترم بانک حکمت ايرانيان

جناب آقای عقيلي کرمانی مدري عامل محترم بانک خاورميانه

جناب آقای کريمي مدري عامل محترم بانک دي

جناب آقای معرفت مدري عامل محترم بانک سامان

جناب آقای قدمي مدري عامل محترم بانک سرمایه

جناب آقای ايماني مدري عامل محترم بانک سينا

جناب آقای درخشندۀ مدري عامل محترم بانک شهر

جناب آقای ابدالی مدري عامل محترم بانک فوامين

جناب آقای فرزين مدري عامل محترم بانک کارآفرین

جناب آقای خامي مدري عامل محترم بانک گرددشگري

مدري عامل محترم بانک مشترک ايران - ونزوئلا

جناب آقای حسین زاده مدري عامل محترم بانک قرض الحسن رسالت

جناب آقای اکبری مدري عامل محترم بانک قرض الحسن مهر ايران

جناب آقای صباحي مدري عامل محترم موسسه اعتباري غيربانکي کوثر

جناب آقای جوادی مدري عامل محترم موسسه اعتباري غيربانکي ملل

جناب آقای مطهری مطلق رئيس محترم هيات سرپرستی موسسه اعتباري غيربانکي توسعه



جناب آقای نظری رئیس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی نور  
جناب آقای صادقی رئیس محترم هیأت سرپرستی موسسه اعتباری غیربانکی کاسپین

باسلام؛

احتراماً، پیرو بخشنامه‌های شماره ۹۱/۷۷۹۶۹ مورخ ۹۵/۳/۲۸ و شماره ۱۳۹۱/۳/۲۸ مورخ ۹۵/۳/۲۵۱۷۶ موضوع ابلاغ «ضوابط اجرایی تبصره یک ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم»، بدین‌وسیله اصلاحیه ماده (۱) ضوابط یادشده که وفق قانون با توافق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و سازمان امور مالیاتی کشور انجام پذیرفته است، به شرح زیر برای استحضار اینقدر می‌شود:

«ماده ۱ - اعطایی هرگونه تسهیلات اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار مؤسسه اعتباری نامیده می‌شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ ینچ میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ دو میلیارد و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی (ابتدای فروردین‌ماه تا پایان اسفندماه)، مشمول مقررات تبصره یک ماده (۱۸۶) قانون مذکور می‌باشد. تبصره - معادل ریالی تسهیلات اعطایی ارزی بر اساس نرخ مندرج در قرارداد، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات مذکور به حکم تبصره یادشده می‌باشد.»

با عنایت به مراتب مذکور، متنگرد از این پس ایجاد تعهدات همچون صدور ضمانتنامه یا گشایش اعتبارات استنادی منوط به اخذ گواهی تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم نخواهد بود. خواهشمند است دستور فرمایند مراتب با لحاظ مفاد بخشنامه شماره ۹۶/۱۴۹۱۵۳ مورخ ۹۶/۵/۱۶ به تمامی واحدهای ذیربیط آن بانک/موسسه اعتباری غیربانکی ابلاغ شده و بر حسن اجرای آن نظارت دقیق به عمل آید./۰۷۲۰۴۶۹۶/م.ن.

مدیریت کل مقررات، مجوزهای بانکی و مبارزه با بولسویی  
اداره عطایات و عقررات بانکی

حصیدر غانمی آبادی الهام چیت سازان  
۲۲۱۵-۰۱  
۲۸۳۱-۰۱

تعجب  
مرکزی

رونوشت:

- سازمان امور مالیاتی کشور، جناب آقای مسیحی، معاون محترم درآمدهای مالیاتی، با سلام و احترام، جهت استحضار؛

- نهاد ریاست جمهوری، ریاست محترم دفتر معاونت محترم حقوقی ریاست جمهور، جهت استحضار.
- صندوق توسعه ملی، جناب آقای دکتر شهیدزاده، مدیر عامل محترم صندوق توسعه ملی، جهت استحضار.
- سازمان حسابرسی، جناب آقای بزرگ‌اصل، مدیر عامل محترم سازمان حسابرسی، جهت استحضار.