



سال "جهاد اقتصادی"
معاونت مالیات نهایی مستقیم

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، همانگونه که مستحضرد، اشخاص حقوقی که در راستای قانون اجراء سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی واگذار و از بخش دولتی به خصوصی تغییر وضعیت می دهند، تابع احکام بخش خصوصی می باشند مگر احکامی را که قانونگذار تصریح به بقاء حکم وضعیت دولتی آنان به وضعیت خصوصی آنها دارد.

به فرار مسموع اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که بعنوان پیمانکار موضوع بند (الف) ماده ۱۰۷ ق.م.م با کارفرمایان مذکور در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون اخیرالذکر مبادرت به انعقاد پیمان نموده و از آنجا که کارفرمایان مذکور در راستای قانون اجراء سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی از بخش دولتی به خصوصی واگذار میشوند بالطبع پیمانکاران از شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م خارج شده و مشمول مالیات از کل مبلغ قرارداد می شوند لذا خواهشمند است در صورت موافقت، دستورفرمائید بنابه موارد ابهام شرح ذیل مراتب در اجرای تبصره ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م جهت بررسی به شورای عالی مالیاتی ارجاع گردد.

۱- با توجه به استدلال فوق الذکر اشخاص حقوقی پیمانکار خارجی بواسطه اینکه کارفرمایان آنها از شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م خارج می شوند لذا مشمول این حکم نبوده و نسبت به کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات می باشند.

۲- مستنبط از حکم مواد ۹۹ و ۱۴۶ ق.م.م. و با اتخاذ ملاک از مفاد تبصره ۵ ماده ۱۰۷ ق.م.م که قراردادهای سنوات ماضی را تابع تاریخ زمان انعقاد قرارداد می داند لذا پیمانهایی که قبل از خصوصی شدن کارفرما منعقد شده است تابع زمان انعقاد قرارداد بوده و حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م در مورد آنها تا پایان عملیات پیمانکاری موضوع قرارداد جاری خواهد بود.

مراتب جهت استحضار و دستور مقتضی ایفاد می گردد.

حسین وکیلی



سال "جهاد اقتصادی"

جناب آقای دکتر عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

ملاحظه

احتراماً بازگشت به دستور همامش گزارش شماره ۲۳۰/۲۱۶۶۲/د مورخ ۱۳۹۰/۷/۳ معاون محترم مالیاتهای مستقیم دایر بر وجود ابهام در خصوص اعمال معافیت موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران که با شرکتهای دولتی قرارداد پیمانکاری منعقد و کارفرمایان مذکور در اجرای سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی به بخش خصوصی واگذار می شوند، موضوع در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون یادشده در جلسه ۱۳۹۰/۹/۸ شورای عالی مالیاتی مطرح و منجر به تنظیم صورتجلسه شماره ۱۴۷۳۰-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۰/۹/۳۰ گردیده که یک نسخه آن جهت استحضار جنابعالی و عندالاقضاء صدور دستور لازم برای ابلاغ ایفاد می گردد. اب

علیرضا نظاری افش
رئیس شورای عالی مالیاتی

باسمه تعالی

صور جلسه مورخ ۱۳۹۰/۹/۸

گزارش شماره ۲۳۰/۲۱۶۶۲ د مورخ ۹۰/۷/۳ معاون محترم مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور عنوان ریاست کل محترم سازمان متبوع حسب ارجاع مورخ ۹۰/۸/۲۳ آن مقام، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن در جلسه مورخ ۹۰/۹/۸ شورای عالی مالیاتی مطرح است موضوع گزارش ابهام در مورد اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران است که به عنوان پیمانکار موضوع بد الف ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم با کارفرمایان مذکور در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون اخیرالذکر مبادرت به انعقاد پیمان نموده و از آنجا که کارفرمایان مذکور در راستای قانون اجرای سیاستهای اصل ۴۴ قانون اساسی از بخش دولتی به بخش خصوصی واگذار می شوند در خصوص نحوه اعمال معافیت تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م و در انطباق موضوع با مقررات جاری دو نظر از سوی معاونت مالیاتهای مستقیم ابراز گردیده است.

۱- اشخاص حقوقی پیمانکار خارجی بواسطه اینکه کارفرمایان آنها از شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م خارج می شوند مشمول حکم تبصره مذکور نبوده و نسبت به کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات می باشند.

۲- متبسط از حکم مواد ۹۹ و ۱۴۶ ق.م.م و با اتخاذ ملاک از مفاد تبصره ۵ ماده ۱۰۷ ق.م.م که قرارداد های سنوات ماضی را تابع تاریخ زمان انعقاد قرارداد می داند لذا پیمانهایی که قبل از خصوصی شدن کارفرما منعقد شده است تابع زمان انعقاد قرارداد بوده و حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ ق.م.م در مورد آنها تا پایان عملیات پیمانکاری موضوع قرارداد جاری خواهد بود.

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن با حضور رئیس شورا و روسای شعب به نمایندگی از طرف اعضاء تشکیل و پس از بحث و تبادل نظرو با ملاحظه مقررات مربوط، بشرح آتی مبادرت به اظهار نظر می نماید.

شماره: ۲۱۱۴۷۳
تاریخ: ۹۰/۹/۳
نوع: ...
بیت: ...



نظرا کثريت :

با مبنا قرار دادن مقررات مواد ۹۹ و ۱۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم و با اتخاذ ملاک از مفاد تبصره ۵ ماده ۱۰۷ همان قانون ، نظریه کارشناسی مندرج در بند ۲ گزارش شماره ۲۱۶۶۲/۲۲۰/۲۲۰ مورخ ۱۳۹۰/۱۷/۳ معاون مالیاتهای مستقیم دایر بر اینکه پیمانهای منعقدہ قبل از تغییر مالکیت شرکتهای (کارفرما) دولتی به خصوصی از لحاظ شمول حکم تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم تابع شرایط و مقتضیات و احکام مالیاتی زمان انعقاد قرارداد می باشد ، مشروط به انجام کلیه تعهدات و عدم هرگونه تغییر در مفاد قرارداد ، موافق موازین قانونی تشخیص می گردد .

محسن توکلی
محمد رضا مهدی
حسن پائیزی
علیرضا طاری بخش
علی محمد بصرت
علی اکبر رمزی
حسن زارع
نظر اقلیت :

با عنایت به اینکه تا زمان تغییر مالکیت شرکتهای دولتی (کارفرما) به خصوصی ، تسهیلات موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم جزء حقوق مکتسبه و ثابت پیمانکاران ذیربط محسوب می شود . فلذا بنا به مراتب فوق و ضمن لزوم رعایت قراردادهای احتمالی منعقدہ فیما بین دولت ایران و دولت متبوع پیمانکاران موصوف راجع به جلوگیری از اخذ مالیات مضاعف ، آن قسمت از مبلغ قراردادهای پیمانکاری که تا زمان تداوم مالکیت دولت بر شرکتهای کارفرما ، به مصرف خرید لوازم و تجهیزات از طریق خرید داخلی یا خارجی رسیده است با رعایت شرط مذکور در قسمت اخیر تبصره یادشده از پرداخت مالیات معاف

به نظر می رسد .

اسماعیل اسماعیلی
خلامرضا نوری