



سال "جهاد اقتصادی"
معاونت مالیاتهای مستقیم

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

محل: جناب

احتراماً، همانگونه که مستحضرید، 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 قرار 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 بشرح 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 ابلاغ می گردد.

حسین وکیل