

باسمه تعالی

صورتحالسه مورخ ۱۳۹۰/۹/۸

گزارش شماره ۲۳۰/۲۱۶۶۲ د مورخ ۹۰/۷/۲۳ 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- مستنبط 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 ۱۴۷۳
تاریخ ۹۰/۹/۳
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 ۲۲۰/۲۱۶۶۲/د مورخ ۱۳۹۰/۷/۳ معاون مالیاتهای مستقیم دایر بر اینکه پیمانهای منعقد شده 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
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 ثابته پیمانکاران ذریبط محسوب می شود . فلذا بنا به مراتب فوق و ضمن لزوم رعایت قراردادهای احتمالی منعقد شده 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 .

غلامرضا نوری

اسماعیل اسماعیلی