



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۴
-----	---------------------------------------	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۹
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۹ در خصوص «مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت احداث و بهره‌برداری آزاد راه تهران-شمال (وابسته به بنیاد مستضعفان انقلاب اسلامی) بابت قرارداد احداث آزاد راه تهران-شمال» که در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم تنفیذ گردیده است، به شرح زیر جهت اقدام لازم ارسال می‌گردد: «از آنجائی که موضوع قرارداد (اصل و متمم) فی‌مابین وزارت راه و شهرسازی و شرکت آزاد راه تهران-شمال در چارچوب مقررات ماده واحده قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک‌ها و سایر منابع مالی و پولی کشور مصوب ۱۳۶۶، مشارکت در احداث، نگهداری و بهره‌برداری از آزاد راه تهران-شمال (پنجاه درصد هزینه‌های احداث به وسیله دولت و پنجاه درصد مابقی توسط طرف مشارکت تأمین می‌گردد) می‌باشد و به موجب مقررات تبصره (۳) قانون مذکور در قبال تحصیل منافع بهره‌برداری از آزادراه (دارایی غیرمنقول)، هزینه‌های تمام‌شده (اعم از هزینه‌های مستقیم و بالاسری) اجرا و نگهداری پروژه‌ها، حداکثر ظرف مدت واگذاری منافع بهره‌برداری، مستهلک و هزینه استهلاک مربوط جزء هزینه‌های قابل قبول شرکت یاد شده محسوب می‌گردد و از طرفی نیز مطابق ماده (۵۰) اصلاحی آیین‌نامه اجرایی قانون مذکور مصوب ۱۳۹۶، هزینه‌های مستقیم و بالاسری شامل بهای تمام‌شده احداث پروژه، هزینه‌های مربوط به نگهداری و سود حاصل از سرمایه گذاری در دوران قبل از بهره‌برداری و دوران بهره‌برداری تا تاریخ تحویل پروژه می‌باشد؛ بنابراین سود حاصل از سرمایه گذاری در دوران قبل از بهره‌برداری و در دوران بهره‌برداری بابت آورده سهم شرکت احداث و بهره‌برداری آزاد راه تهران-شمال، ارائه خدمت محسوب نگردیده و مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد و همچنین با عنایت به بند (ب) تبصره (۲) ماده	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۵

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۱۰

پیوست دارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

(۵) و بند (۴) ماده (۵۶) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، حکم تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مزبور نیز نسبت به مالیات و عوارض پرداختی بابت نهاده‌های سرمایه‌گذاری و مشارکت، قابلیت تهاثر و اعتبار ندارند.

ضمناً از آنجائی که مطابق قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۴) متمم قرارداد، مقرر گردیده است در صورت عدم پرداخت سهم وزارت در مواعید تعیین شده در قرارداد پیمانکاران و مشاوران و در صورت پرداخت مطالبات توسط طرف مشارکت، با نرخ ۲۲٪ سود در سال به عنوان هزینه مالی در گزارش درآمد-هزینه نهایی محاسبه شود، لذا سود شرکت یاد شده از این محل (درآمد تأمین مالی)، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود. «

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/ سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - دفتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.		