بخشنامه شماره : ۸۵ / ۱۴۰۴ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۰ / ۰۸ / ۱۴۰۴

موضوع : ارسال نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی

موضوع صورتجلسه شماره ۶ - ۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۹

در 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 گردیده‌است، به شرح زیر جهت اقدام لازم ارسال می‌گردد :

از آنجایی که موضوع قرارداد (اصل و متمم) فی مابین 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 آزادراه 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

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

دارایی غیر منقول، هزینه‌های تمام شده 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 یادشده محسوب می‌گردد و از طرفی نیز مطابق ماده ۵۰ اصلاحی آئین‌نامه‌اجرایی قانون مذکور مصوب ۱۳۹۶، هزینه‌های مستقیم و بالاسری شامل بهای تمام‌شده احداث پروژه، هزینه‌های مربوط به نگهداری و سود حاصل از سرمایه‌گذاری در دوران قبل از بهره‌برداری و دوران بهره‌برداری تا تاریخ تحویل پروژه می‌باشد؛ بنابراین سود حاصل از سرمایه‌گذاری در دوران قبل از بهره‌برداری و در دوران بهره‌برداری بابت آورده سهم شرکت احداث و بهره‌برداری آزادراه تهران‌شمال ارائه خدمت محسوب نگردیده و مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد و همچنین با عنایت به بند (ب) تبصره ۲ ماده 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 تهاتر و اعتبار ندارند.

ضمناً از آن‌جایی که مطابق قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۴ متمم قرارداد، مقرر گردیده است در صورت عدم پرداخت سهم وزارت در موعدهای تعیین‌شده در قرارداد پیمانکاران و مشاوران و در صورت پرداخت مطالبات توسط طرف مشارکت، با نرخ (۲۲٪) درصد سود در سال به‌عنوان هزینه مالی در گزارش درآمد هزینه نهایی محاسبه شود، لذا سود شرکت یادشده از این محل درآمد تأمین مالی مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع آموزش حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
WWW.HESABDANAN.COM HESABDANAN HESABDANAN_COM