

شماره ۴۴۳۴  
تاریخ ۱۷ خرداد ۹۳  
پست



رئیس کل

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر طیب نیا  
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام

احتراماً، همانگونه که استحضار دارند، در مجال های اخیر عقد قراردادهای بیع متقابل (BUY BACK) و B.O.T فی مابین شرکت های ایرانی نیز متداول گردیده است، لیکن عدم پیش بینی پذیرش استهلاك هزینه های پروژه ای یا دارایی سرمایه ای در ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی، موجب ایجاد مشکلاتی در خصوص اجرای اینگونه قرارداد ها گردیده است و با توجه به اینکه هزینه مذکور در راستای تحصیل درآمد موسسات مورد اشاره می باشد، لذا در اجرای تبصره (۱) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم پیشنهاد می گردد، استهلاك هزینه های حایز شرایط مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم که در قراردادهای ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) و بیع متقابل (BUY BACK) از سوی مجری طرح به عنوان هزینه های پروژه یا دارایی سرمایه ای ثبت می گردد، به نسبت درآمد هر سال و یا به نسبت سنوات دوره بهره برداری، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی موود پذیرش قرار گیرد.

خواهشمند است در صورت موافقت امر به ابلاغ فرمائید تا اقدام لازم بعمل آید. ۱۳۹۳-۲۰۲

علی عسکری

روپوش:

- معاونت مالیاتهای مستقیم به همراه ضوابط برای ابلاغ. ت  
- دفتر رئیس کلی برای ابلاغ.

شماره ..... ۴۹۶۳۳  
تاریخ ..... ۱۳۹۳/۳/۳۰  
بسته .....  
ندارد

  
جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

دکتر وزیر

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری  
معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

نامه شماره ۲۰۰/۴۴۵۶ مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۷ جنابعالی و ضمائم آن در خصوص پیشنهاد « منظور نمودن استهلاك هزینه های حایز شرایط مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم که در قراردادهای ساخت، بهره برداری، واگذاری و بیع متقابل از سوی مجری طرح به عنوان هزینه های پروژه یا دارایی سرمایه ای ثبت می گردد، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی به استحضار مقام محترم وزارت رسید، بی نوشت فرمودند:

بیه نام خدا

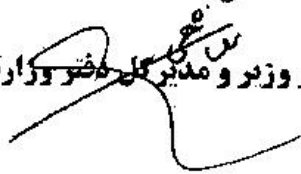
جناب آقای دکتر عسکری

با سلام

موافقت می شود، اقدام فرمائید. / و السلام

محمد شرفشاهی

مشاور وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی



رونوشت:

- دفتر وزارتی برای اطلاع (زنگنه)

بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۴۸  
خلاصه موضوع: \*...هزینه شایبی که سرمایه گذار خارجی در خارج و داخل ایران جهت طرح های نیروگاهی (BOT) جزء هزینه های قابل قبول است

شماره: ۳۵۶۸۱

تاریخ: ۱۳۸۱/۰۶/۲۰

پیوست:

#### سازمان امور مالیاتی کشور

بنا به اختیار حاصل از تبصره یک ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و با توجه به پیشنهاد شماره ۲۵۷۱۴ مورخ ۱۳۸۱/۵/۶ آن سازمان، هزینه هایی که توسط سرمایه گذار خارجی در خارج و داخل ایران به منظور اجرای طرحهای سرمایه گذاری (از جمله طرحهای نیروگاهی) به روش ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) انجام پذیرد، به شرح زیر جزء هزینه های قابل قبول پذیرفته خواهد شد: ۱- هزینه های اخذ تسهیلات بانکی خارج از ایران (سودوکارمردوار، هزینه تعهد و تضمین و مدیریت وام) که برای انجام دادن طرحهای سرمایه گذاری پرداخت شده یا تخصیص یافته باشند. ۲- هزینه های قابل از بهره برداری و اولیه که قبل از ثبت شعبه شرکت در ایران صورت خواهد گرفت (از قبیل هزینه مطالعات ریشه ای طراحی، فنی و مهندسی، هزینه تنظیم عقد قرارداد) مشروط به مشخص بودن نوع هزینه و میزان آن در قرارداد و حداکثر تا مبلغ ذکر شده در قرارداد با تأیید دستگاه اجرائی ذیربط طرف قرارداد. ۳- هزینه بیمه تسهیلات بانکی اخذ شده خارج از ایران و هزینه بیمه تجهیزات و خسارات احتمالی راجع به فعالیت. ۴- استهلاک هزینه سرمایه ای حداکثر تا مبلغ برآورد اولیه که به تأیید دستگاه اجرائی طرف قرارداد رسیده باشد و مشروط به آنکه در دفتر شعبه شرکت خارجی در ایران ثبت شده و صورتهای مالی شعبه مورد تأیید یکی از موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران قرار گیرد، به مدت مندرج در فرآیند با اعمال روش مستقیم. ۵- هزینه های انجام شده در خارج از کشور که به تأیید یکی از موسسات حسابرسی بین المللی رسید و مورد قبول موسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که حسابرسی شعبه شرکت خارجی (سرمایه گذاری خارجی) در ایران را عهده دار است، قرار گیرد.

طهماسب مظاهری