

مصادیق هزینه های قابل قبول مالیاتی طرح یا پروژه های عمرانی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور

شماره: ۲۳۰/۹۷/۱۴۱

تاریخ: ۱۳۹۷/۱۰/۱۵

بخشنامه

م	۱۴۷-۱۴۸	۹۷	۱۴۱
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان/ ذینفعان	
مصادیق هزینه های قابل قبول مالیاتی طرح یا پروژه های عمرانی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور		موضوع	
<p>به پیوست دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۸۳۸۹/۱۸۹۷۶۴/ص مورخ ۱۳۹۷/۹/۱۰ تعیین مصادیق هزینه های قابل قبول مالیاتی طرح یا پروژه های عمرانی مورد مشارکت یا واگذاری که در اجرای تبصره الحاقی به ماده ۵۱ آیین نامه اجرایی قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانکها و سایر منابع مالی و پولی کشور موضوع تصویب نامه شماره ۱۴۷۹۹۷/ت ۵۴۲۷۷ هـ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۱ تدوین و به توشیح وزیر امور اقتصادی و دارایی و راه و شهرسازی رسیده است جهت اطلاع و اقدام ابلاغ می گردد.</p> <p>نادر جنتی معاون مالیات های مستقیم</p>			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی		مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: ۱۳۹۷/۰۹/۱۰
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی			
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد			

بسمه تعالی

دستور العمل تعیین مصادیق هزینه‌های قابل قبول مالیاتی طرح یا پروژه‌های عمرانی در راستای مفاد تبصره الحاقی به ماده ۵۱ آیین‌نامه اجرایی قانون احداث پروژه‌های عمرانی بخش راه و ترابری از طریق مشارکت بانک‌ها و سایر منابع مالی و پولی کشور در ۴ ماده تدوین و ابلاغ می‌گردد:

ماده ۱- مطابق قرارداد واگذاری یا مشارکت هزینه‌های مستقیم و بالاسری به شرح مقررات ماده ۵۰ الحاقی به آیین‌نامه اجرایی فوق به شرح زیر قابل پذیرش می‌باشد.

الف- بهای تمام شده احداث پروژه

ب- سود حاصل از سرمایه‌گذاری در دوران قبل از بهره‌برداری از پروژه

پ- هزینه‌های مربوط به نگهداری از پروژه که به بهای تمام شده منظور می‌گردد

ت- سود حاصل از سرمایه‌گذاری در دوران بهره‌برداری تا تاریخ تحویل

تبصره ۱- در پروژه‌های واگذاری یا مشارکت علاوه بر اصل سرمایه‌گذاری انجام شده، سود دوره سرمایه‌گذاری در چارچوب مصوبات هیأت محترم دولت (پیوست قرارداد)، تنها برای آورده نقدی و یا کارکرد پیمانکاری شرکت طرف قرارداد قابل محاسبه بوده و در صورت تأمین بخشی از هزینه‌های مورد نیاز به منظور احداث و تکمیل پروژه از سوی بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری و یا استفاده از تسهیلات بانکی از سوی شرکت طرف قرارداد، هزینه‌های تأمین مالی توسط بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری سود تسهیلات دریافتی از آنها، به عنوان هزینه سرمایه‌گذاری محسوب نگردیده و جزء هزینه قابل قبول وزارت راه و شهرسازی و سازمان امور مالیاتی کشور (از لحاظ مالیاتی) تلقی نخواهد شد.

نصره ۲- چنانچه شرکت طرف قرارداد بر اساس قرارداد منعقد با وزارت راه و شهرسازی تمام یا بخشی از وجوه مورد نیاز برای اجرای پروژه را از طریق استفاده از تسهیلات بانکی یا مؤسسات مالی و اعتباری مجاز تأمین نماید، نرخ سود تسهیلات مندرج در مصوبه هیأت محترم دولت جایگزین نرخ سود سرمایه‌گذاری در دوره واگذاری خواهد گردید.

تبصره ۳- با توجه به مفاد تبصره ۳ ماده واحده قانون صدرالاشاره، هزینه‌های تمام شده اجرا و نگهداری پروژه‌ها و طرح‌های موضوع این قانون به میزانی که به تأیید حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی قرار می‌گیرد جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد شد. این امر مانع از اجرای مقررات ماده ۲۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص مراجعه به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه نمی‌باشد.

همچنین در ارتباط با حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی مطابق موضوع تبصره ۳ ماده واحده مورد اشاره، بر اساس نامه شماره ۶۱/۴۴۱۰۱ مورخ ۱۳۹۳/۳/۳۱ وزیر محترم وقت امور اقتصادی و دارایی عنوان وزیر راه و شهرسازی، چنانچه شرکت‌های طرف قرارداد مشارکت، در عداد شرکت‌های موضوع ماده ۱ آیین‌نامه نحوه انتخاب حسابرس برای شرکت‌های دولتی (تصویب‌نامه شماره ۳۰۰/ت/۳۹۰۳۷ ک مورخ ۱۳۸۷/۱/۱۹ وزیران عضو کمیسیون اقتصاد هیأت دولت) قرار داشته باشد، حسابرس منتخب و مورد تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی، همان حسابرس و بازرس قانونی منتخب کارگروه انتخاب حسابرس خواهد بود و در خصوص سایر شرکت‌های موضوع قانون یادشده نیز،



سازمان حسابرسی، به عنوان حسابرس منتخب و مورد تأیید وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین می گردد.»
تبصره ۴- هرگونه مالیات عملکرد متعلق به پروژه جزء هزینه های سرمایه گذاری و هزینه های قابل قبول وزارت راه و شهرسازی محسوب نمی گردد و پرداخت آن خارج از درآمدهای پروژه در تعهد شرکت طرف قرارداد خواهد بود.

ماده ۲- کل درآمدهای حاصل از بهره برداری پروژه های مشمول قانون فوق که در طرح تجاری پیوست قرارداد پیش بینی گردیده است، در چارچوب مفاد قرارداد فی مابین و مندرجات اسناد مالی شرکت طرف قرارداد، پس از کسر هزینه های بهره برداری و نگهداری، به حساب هزینه استهلاک پروژه منظور می شود.

ماده ۳- انجام هزینه های دوره بهره برداری حداکثر تا سقف نرخ های مورد توافق در قرارداد مشارکت یا واگذاری (به تفکیک هزینه نگهداری و بهره برداری) امکان پذیر و هزینه کرد بیش از آن غیر قابل قبول خواهد بود و در صورت شناسایی مازاد هزینه های مذکور توسط وزارت راه و شهرسازی و حسابرس منتخب وزارت امور اقتصادی و دارایی، این هزینه از درآمد خالص شرکت طرف قرارداد کسر و به حساب سرمایه مستهلك شده شرکت طرف قرارداد درج خواهد گردید.

تبصره ۱- نرخ های مربوط به هزینه های بهره برداری و نگهداری در کلیه قراردادها تابع دستورالعمل های صادره از سوی وزارت راه و شهرسازی خواهد بود که به صورت سالانه برای اعمال ابلاغ می شود.

تبصره ۲- حداکثر هزینه های مورد قبول نگهداری و بهره برداری شامل هزینه های پرسنلی (حقوق و مزایا و پاداش کارکنان و مدیران) در چارچوب قوانین پرداخت حقوق و دستمزد قانون کار و هزینه های عملیاتی (آب، برق، گاز، تلفن، سوخت، ایاب و ذهاب، بیمه ها، ملزومات اداری، ساختمان های مرتبط با پروژه) تابع دستورالعمل صادره از وزارت راه و شهرسازی خواهد بود. بدیهی است هرگونه افزایش و پرداخت هزینه در این بخش خارج از درآمدهای پروژه بر عهده شرکت طرف قرارداد بوده و جزء هزینه های قابل قبول نگهداری و بهره برداری پروژه محسوب نمی گردد.

تبصره ۳- هزینه های مورد قبول بهره برداری و نگهداری پروژه های سرمایه گذاری ذیل قانون صدرالاشاره با رعایت مفاد این دستورالعمل می باید در دفاتر و صورت های مالی شرکت طرف قرارداد به طور شفاف افشا گردد.

ماده ۴- این دستورالعمل در ۴ ماده و ۷ تبصره تصویب می گردد، کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های مغایر با تصویب نامه شماره ۱۴۷۹۹۷/ت/۵۴۲۷۷ هـ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۱ و این دستورالعمل ابطال می گردد.

محمد اسلامی
وزیر راه و شهرسازی

فرهاد دزبند
وزیر امور اقتصادی و دارایی

