



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۱۱۵

تاریخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۴

پیوست دارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

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

مخاطبان/ذی نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۱-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶
به پیوست، نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۱-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶ درخصوص «شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده نسبت به درآمد موضوع ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات های مستقیم» در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم، به شرح ذیل تنفیذ و جهت اجرا ارسال می گردد: ۱- مطابق ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات های مستقیم، اشخاصی که آورده نقدی برای تأمین مالی پروژه-طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند و همچنین شرکت هایی که به منظور اجرای طرح های تولیدی و زیربنایی در بخش های دولتی یا عمومی غیردولتی... تأسیس می شوند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند. ۲- مطابق ماده (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون است. ۳- وفق مقررات تبصره ذیل بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا <u>ارائه خدمت نیست</u>، مانند دریافت هرگونه خسارت، درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی های ارزی، انواع سود، انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)، آورده نقدی یا غیرنقدی به عنوان سرمایه و انواع کمک های دولتی، <u>عرضه خدمت محسوب نمی شود</u> و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد. با عنایت به مراتب فوق، همان طور که سود سپرده دریافتی اشخاص از بانک ها، هم در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و هم در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ از مصادیق ارائه خدمت محسوب نشده	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۱۱۵

تاریخ: ۱۴۰۴/۱۱/۱۴

پیوست: دارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد و از طرفی نیز با امعان نظر به قسمت اول نظر اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی (موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۲۹ که طی بخشنامه شماره ۸۵/۱۴۰۴/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۰ ابلاغ شده است)، سود دریافتی اشخاص بابت آورده نقدی در اجرای مقررات ماده (۱۳۸) مکرر قانون مالیات های مستقیم نیز به عنوان سود حاصل از سرمایه گذاری در قالب عقود مشارکتی از مصادیق ارائه خدمت نبوده و مطابق تبصره ذیل بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مشمول پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.

سید محمد هادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تحقیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونان 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 بخشنامه ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.		