



بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

جناب آقای اوجی	وزیر محترم نفت
جناب آقای محرابیان	وزیر محترم نیرو
جناب آقای دهقان	معاون محترم حقوقی رییس جمهور
جناب آقای میر کاظمی	معاون محترم رییس جمهور و رییس سازمان برنامه و بودجه کشور

باسلام و احترام، به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۱۸۵۷۷۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و ضمیمه آن در خصوص "اصلاح تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم، موضوع درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول و دست دوم در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکتهای تابعه) با پیمانکار خارجی" برای بررسی و اعلام نظر ارسال می گردد.

حسن چنارانی  
دبیر کمیسیون اقتصاد

رونوشت:

- سایر اعضای محترم هیئت دولت، برای استحضار و در صورت لزوم اعلام نظر.
- جناب آقای خاندوزی، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، برای استحضار.
- جناب آقای شافعی، رییس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، برای استحضار و در صورت لزوم اعلام نظر.
- جناب آقای وطن خواه مقدم، رییس محترم مرکز همکاری های تحول و پیشرفت ریاست جمهوری، برای استحضار و در صورت لزوم اعلام نظر.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲ / ۱۸۵۷۷۴

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۹/۰۹

پست: ۱۱۳۳۳۳۳۳۳۳

بسمه تعالی

برادر ارجمند جناب آقای دکتر بهادری جهرمی

دبیر محترم هیات دولت

موضوع: اصلاح تبصره (۲) ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم

باسلام و احترام

بدینکشت به نامه شماره ۵۹۲۳۷/۱۲۱۴۹۶ مورخ ۱۴۰۱/۷/۱۱ درخصوص پیشنهاد وزارت نیرو راجع به «اصلاح تبصره (۲) ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم» به استحضار می‌رساند:

بر اساس مقررات تبصره (۲) ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم، در موردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم واگذار کنند، معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.

از طرفی به موجب تبصره (۲) ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶/ت/۵۲/۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۹، در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) با پیمانکاران خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید، مبالغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده بانرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱) جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد، کسر مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده ۱۰۷ قانون در پرداختی‌ها به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

همچنین بر اساس تصویب نامه شماره ۱۵۲۰۸۹/ت/۵۹۲۳۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۴ هیات محترم وزیران، در تبصره (۲) ماده یادشده بعد از واژه‌های "قراردادهای" و "تمام" به ترتیب عبارتهای "بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه)" و "یا بخشی از" حذف و عبارت "با نوع مذکور در جزء (ب) ردیف (۱)"، به عبارت "با ضریب مذکور در ردیف (۶)" اصلاح شده است.

علی‌الحال به موجب دادنامه شماره ۱۳۱۶۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، با توجه به اینکه مفاد تبصره (۲) آیین نامه مذکور نسبت به بسط مقررات تبصره (۲) ماده ۱۰۷ قانون اقدام نموده است. (با این استدلال که علی‌الاطلاق مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول قابل کسر شده است). به دلیل خروج از حدود اختیار و مغایرت قانونی با تبصره (۲) ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴، ابطال شده است. بنابراین تصویب نامه شماره ۱۵۲۰۸۹/ت/۵۹۲۳۷ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۷ هیات محترم وزیران که تبصره (۲) ماده ۲ تصویب نامه اصلی را اصلاح نموده است نیز قابل اجرا نخواهد بود. از این رو با توجه به ابطال تبصره (۲) ماده ۲ آیین نامه مورد بحث توسط هیات عمومی دیوان عدالت اداری، اعمال تغییرات پیشنهادی در متن تبصره مذکور موضوعیت ندارد.

کد پستی: ۱۱۳۳۳۳۳۳۳۳

تلفن: ۳۱۱۰۰۰۰۰

آدرس: تهران، خیابان سعادت‌سرو، پلاک ۱۱، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

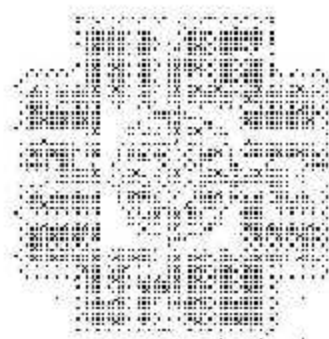
شماره: ۲ / ۱۸۵۷۷۴

تاریخ: ۱۴۰۱/۰۹/۰۹

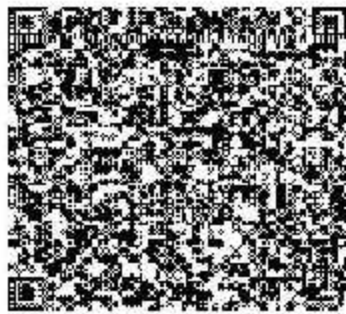
پروست: ۱۸۵۷۷۴

شایان ذکر است از آنجایی که با لغتال مصوبه یادشده، اجرای مقررات تبصره (۲) ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم نیازمند اتخاذ تصمیمات جدیدی است. پیش نویس مصوبه پیشنهادی در این خصوص، برای جایگزینی تبصره (۲) ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون موصوف به پیوست ایفاد می گردد.

با احترام  
سید احسان کاندوزی  
قلمرو



سال تولد: دانش بنیان، اشتغال آفرین



بسمه تعالی

جناب آقای دکتر قریبی  
مدیر کل محترم دفتر وزارتی

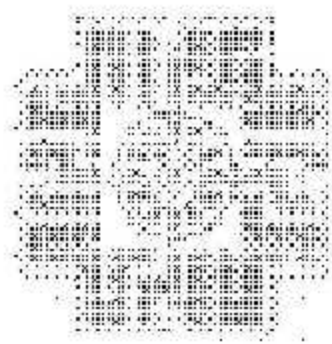
با سلام و احترام

عطف به نامه شماره ۵۹۲۳۷/۱۲۱۴۹۶ مورخ ۱۴۰۱/۷/۱۱ دبیر محترم هیئت دولت در خصوص اصلاح تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) قانون مالیات‌های مستقیم؛ به آگاهی می‌رساند:

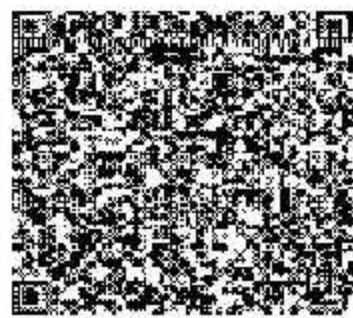
بر اساس مقررات تبصره (۲) ماده (۱۰۷) قانون مالیات‌های مستقیم، در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکاران دست دوم واگذار کنند، معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می‌شود و با رعایت قسمت اخیر تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می‌گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است.

از طرفی به موجب تبصره (۴) ماده (۴) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶ ت/۵۲۸۸۲ هـ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۹، در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) با پیمانکاران خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید، مبالغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده با نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱) جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد، کسر مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون در پرداختی‌ها به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

همچنین بر اساس تصویب نامه شماره ۱۵۲۰۸۹ ت/۵۹۲۳۷ هـ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ هیأت وزیران، در تبصره (۲) ماده یادشده، بعد از واژه‌های «قراردادهای» و «تمام» به ترتیب عبارت‌های «بالادستی نفت و گاز وزارت نفت



سال نوزدهم دانش دیوان عدالت اداری



(شرکت های تابعه) و «یا بخشی از» هدف و عبارت «با نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱)»، به عبارت «با ضریب مذکور در ردیف (۶)» اصلاح شده است.

علی ایحال به موجب دادنامه شماره ۱۳۱۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری (که طی شماره ۴۷۳۳۲/۷۳۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۱/۲۲ به این سازمان ارسال شده است)، با توجه به اینکه مفاد تبصره (۲) آیین نامه مذکور نسبت به بسط مقررات تبصره (۲) ماده ۱۰۷ قانون اقدام نموده است (با این استدلال که علی الاطلاق مطالب پرداختی به پیمانکار دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول قابل کسر شده است)، به دلیل خروج از حدود اختیار و مغایرت قانونی با تبصره (۲) ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴، ابطال شده است. بنابراین تصویب نامه شماره ۱۵۲۰۸۹ / ت ۵۹۲۳۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۷ که تبصره (۲) ماده (۲) تصویب نامه اصلی را اصلاح نموده است نیز قابل اجرا نخواهد بود. از این رو با توجه به ابطال تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه مورد بحث توسط هیات عمومی دیوان عدالت اداری، اعمال تغییرات پیشنهادی در متن تبصره مذکور موضوعیت ندارد.

شایان ذکر است از آنجایی که با ابطال مصوبه یادشده اجرای مقررات تبصره (۲) ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم نیازمند اتخاذ تصمیمات جدیدی است، پیش نویسی مصوبه پیشنهادی در این خصوص، برای جایگزینی تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم، به پیوست ارسال می شود.

فارسه منگولور  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



## بسمه تعالی

هیأت وزیران در جلسه مورخ  
اقتصادی و دارایی تصویب کرد:  
بنا به پیشنهاد شماره  
مورخ  
وزارت امور

متن تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم به شرح زیر اصلاح می شود:  
« در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام موضوع قرارداد را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم واگذار کنند، درآمد مشمول مالیات فعالیت پیمانکاران خارجی، به مأخذ ده درصد (۱۰٪) از وجوه دریافتی آنان پس از کسر معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول، توسط پیمانکار دست دوم خریداری می شود (با رعایت مقررات تبصره (۱) ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم) تعیین می شود».



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

۱۵۲۰۸۹

ت/۵۹۲۳۷ هـ

شماره

۱۴۰۰ / ۱۱ / ۲۷

تاریخ

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نیرو

وزارت نفت

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۱۱/۲۴ به پیشنهاد شماره ۱۴۰۰/۳۱۱۲۰/۳۰/۱۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۷/۸ وزارت نیرو و به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب کرد: در تبصره (۲) ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶/ت/۵۲۸۸۲ هـ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۹، بعد از واژه های "قراردادهای" و "تمام" به ترتیب عبارت های "بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت های تابعه)" و "یا بخشی از" حذف و عبارت "با نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱)" به عبارت "با ضریب مذکور در ردیف (۶)" اصلاح می شود.

محمد مخبر

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس قوه قضائیه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، معاونت حقوقی رئیس جمهور، معاونت امور مجلس رئیس جمهور، معاونت اجرایی رئیس جمهور، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت قوانین مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت ابلاغ می شود.