

# اقدام هزینه های قابل قبول مالیاتی سرمایه گذاران خارجی ...

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل دفتر فنی مالیاتی

دفتر هیات عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیاتهای موضوع **ماده 251** مکرر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

پژوهشکده امور اقتصادی

تصویر بخشنامه شماره 35681 مورخ 1381 / 6 / 20 مقام عالی وزارت متبوع در ارتباط با اقدام هزینه های قابل قبول مالیاتی سرمایه گذاران خارجی که در ایران و خارج از ایران به منظور اجرای طرح های سرمایه گذاری به روش ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) انجام می پذیرد، جهت اطلاع و بهره برداری لازم به پیوست ارسال می گردد.

محمد قاسم پناهی

معاون فنی و حقوقی

شماره: 35681

تاریخ: 1381 / 06 / 20

پیوست:

سازمان امور مالیاتی کشور

بنا به اختیار حاصل از تبصره یک **ماده 148** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27 و با توجه به پیشنهاد شماره 25716 مورخ 1381 / 5 / 6 آن سازمان، هزینه هایی که توسط سرمایه گذار خارجی در خارج و داخل ایران به منظور اجرای طرحهای سرمایه گذار، (از جمله طرحهای نیرو گاهی) به روش ساخت، بهره برداری و واگذاری (B.O.T) انجام پذیرد، به شرح زیر جزء هزینه های قابل قبول پذیرفته خواهد شد:

1\_ هزینه های اخذ تسهیلات بانکی خارج از ایران (سود و کارمزد وام، هزینه تعهد و تضمین و مدیریت وام) که برای انجام دادن طرحهای سرمایه گذاری پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد.

2\_ هزینه های قبل 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.

3\_ هزینه بیمه تسهیلات بانکی اخذ شده خارج از ایران و هزینه بیمه تجهیزات و خسارات احتمالی راجع به فعالیت.

4\_ استهلاك هزینه سرمایه ای حداکثر تا مبلغ برآورد اولیه که به تأیید دستگاه اجرایی طرف قرار داد رسیده باشد و مشروط به آنکه در دفاتر شعبه شرکت خارجی در ایران ثبت شده و صورتهای مالی شعبه مورد تأیید یکی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران قرار گیرد، به مدت مندرج در قرارداد با اعمال روش مستقیم.

5\_ هزینه های انجام شده در خارج از کشور که به تأیید یکی از مؤسسات حسابرسی بین المللی رسید و مورد قبول مؤسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که حسابرسی شعبه شرکت خارجی (سرمایه گذاری خارجی) در ایران را عهده دار است، قرار گیرد.

طهماسب مظاهری