

لایحه موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیاتهای بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت کویت

مصوبه مجلس شورای اسلامی: ۱۳۸۷/۵/۶

تاریخ بررسی در شورای نگهبان: ۱۳۸۷/۵/۱۶

ماده واحده - موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف در مورد مالیاتهای بر درآمد و سرمایه بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت کویت مشتمل بر یک مقدمه و سی ماده و پروتکل ضمیمه آن به شرح پیوست تصویب و اجازه مبادله اسناد آن داده می‌شود.

تبصره - هزینه‌های موضوع بند (۳) ماده (۱۱) موافقتنامه مجوز کسب درآمد غیرقانونی از جمله ربا محسوب نمی‌شود.

...

ماده ۴- مقیم

۱- از لحاظ این موافقتنامه اصطلاح «مقیم یک دولت متعاقد» به هر شخصی اطلاق می‌شود که به موجب قوانین آن دولت از حیث اقامتگاه، محل سکونت، محل ثبت یا به جهات مشابه دیگر مشمول مالیات آن دولت باشد و همچنین این اصطلاح شامل آن دولت یا مقام محلی یا هر مؤسسه دولتی که به موجب قوانین عمومی آن دولت متعاقد ایجاد شده باشد، یا هر واحد تأسیس شده در آن دولت متعاقد که کل سرمایه آن متعلق به دولت متعاقد یا مقام محلی یا هر مؤسسه دولتی دارای تعریف فوق خواهد بود. با وجود این اصطلاح مزبور شامل شخصی نخواهد بود که صرفاً به لحاظ سرمایه و یا کسب درآمد از منابع واقع در آن دولت مشمول مالیات آن دولت می‌شود.

...

پروتکل بین دولت جمهوری اسلامی ایران و دولت کویت

...

۱- در خصوص بند (۱) ماده (۴)

در مورد دولت کویت، اصطلاح «مقیم» شامل شخص حقیقی است که دارای اقامتگاه در دولت کویت بوده و تبعه کویتی باشد.

...

الف - نظر مخالف

- پروتکل الحاقی مغایر با منافع جمهوری اسلامی است؛ چه آنکه در پروتکل، اشخاص مقیم را در کویت به معنای اخص در نظر گرفته و تنها شامل تابعان کویت می‌داند، در حالی که در رابطه با جمهوری اسلامی ایران، مقیم را به معنی اعم در نظر گرفته است که شامل تبعه و غیر تبعه می‌گردد که این امر بر خلاف مصالح جمهوری اسلامی است. بر این اساس، از نظر این مصوبه اگر کویت از هر مقیم کویت مالیات اخذ نماید، دیگر جمهوری اسلامی ایران از وی مالیات مجدد اخذ نمی‌نماید، اما اگر جمهوری اسلامی ایران از فردی مالیات اخذ نماید، کویت از او به شرطی مالیات اخذ نمی‌کند که تبعه کویت باشد. با توجه مطالب مذکور اطلاق پروتکل الحاقی به موافقتنامه، خلاف قسط و عدالت است.

ب - نظر موافق

- منظور موافقتنامه در ماده (۴)، تنها مشخص کردن افراد مشمول این موافقتنامه است، ضمن آنکه وظیفه شورای نگهبان، بررسی مغایرت یا عدم مغایرت موضوع مصوب مجلس است، نه نحوه نگارش بهتر مصوبه.

نظریه نهایی شورای نگهبان^(۱)

مصوبه مزبور، مغایر با موازین شرع و قانون اساسی شناخته نشد.

۱. مندرج در نامه شماره ۲۸۲۶۵/۳۰/۸۷ مورخ ۸۷/۵/۱۶ شورای نگهبان، خطاب به رئیس مجلس شورای اسلامی.