



رئیس کل
بخشنامه

۱۰۷- تبصره ۲ ماده ۱۷۷ ۹۷ ۴ م

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۸ در خصوص تکالیف شعب شرکتهای خارجی
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۸ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در ارتباط با مقررات ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ راجع به تکلیف شعب و نمایندگی شرکت های خارجی در مورد قراردادهای منعقدۀ توسط شرکت اصلی خارجی مقیم خارج از ایران (مادر) با کارفرمای ایرانی که کل پروژه و عملیات پیمانکاری مستقلاً توسط شرکت اصلی انجام و شعبه صرفاً امور هماهنگی فی مابین (بدون انجام فعالیت های موضوع قرارداد) را انجام می دهد، جهت اجراء ابلاغ می گردد. مطابق نظر مذکور، در مواردی که قرارداد و فعالیت های مربوط به آن توسط شرکت اصلی (مادر) انجام می شود و شعبه بدون انجام فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی، صرفاً امور هماهنگی را انجام می دهد، ثبت عملیات مربوط به قرارداد مذکور در دفاتر شعبه موضوعیت نداشته و شعبه یا نماینده می بایست علاوه بر تسلیم اظهارنامه مالیاتی خود به صورت مجزا، برابر مقررات تبصره ۲ ماده ۱۷۷ قانون مذکور حسب مورد نسبت به تسلیم اظهارنامه شرکت اصلی و پرداخت مالیات متعلق به صورت جداگانه اقدام نماید. در ضمن با توجه به مقررات ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ تکالیف شرکت خارجی، شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها و همچنین کارفرمای شرکت خارجی بشرح زیر می باشد: الف- در زمانی که قرارداد و فعالیت توسط شرکت اصلی (مادر) منعقد و انجام می شود و شعبه یا کارگزار یا نمایندگی صرفاً امور هماهنگی و حسب مورد انتقال دریافتی های شرکت اصلی به خارج از کشور را انجام می دهد: ۱- تکالیف شرکت خارجی: شرکت خارجی صرفاً در مواردی که قسمتی از کار را به پیمانکار دست دوم خارجی واگذار می نماید، مکلف است مالیات متعلق به پیمانکار مذکور را کسر و از طریق شعبه و یا نمایندگی به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید. ۲- تکالیف شعبه یا نماینده: ۱-۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی شرکت خارجی اصلی (شرکت مادر) در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم طبق اسناد و مدارک مثبت. با توجه به تکلیف مقرر در ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص کسر و پرداخت مالیات موضوع این ماده توسط پرداخت کنندگان وجوه در صورتی که کارفرما (پرداخت کننده وجه) نسبت به انجام تکالیف مقرر در کسر و پرداخت مالیات متعلق برابر مقررات اقدام نماید، با توجه به اینکه در مقررات تبصره ۲ ماده ۱۷۷ ق.م.م تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق مورد حکم قرار گرفته است، لذا با توجه به پرداخت مالیات الزام قانونی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی از طرف شعبه یا نماینده شرکت خارجی در اجرای تبصره مذکور نمی باشد. بنابراین در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مشمول جریمه عدم تسلیم اظهارنامه از این بابت نخواهد بود. ۲-۲- پرداخت مالیات متعلق به قرارداد های شرکت خارجی مقیم خارج از کشور (شرکت مادر) در اجرای تبصره (۲) ماده ۱۷۷	



با عنایت به مراتب فوق، در صورت صلاحدید خواهشمند است دستور فرمایید موضوع در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم با مدنظر قرار دادن مفاد ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم قبل و بعد از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ در شورای عالی مالیاتی مطرح شود.


محمد قاسم پناهی
قائم مقام رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

۲۰	۱	واگذاری اشتراکات و سایر حقوق به
۲۱	۲	اگ - صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه اشتراکات و حقوق مذکور منحصرأ مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد.
۲۲	۳	ب - وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، مؤسسات دولتی و شهرداری‌ها
۲۳	۴	پ - سایر موارد
۲۴	۵	واگذاری بیلدهای سیمانی به عنوان بها یا حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر

ماده ۴- در قرارداد پیمانکاری (اعم از دست اول و دوم) چنانچه بهای لوازم و تجهیزات خریداری شده از کل مبلغ قرارداد تفکیک نشده باشد، کل مبلغ قرارداد مشمول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون خواهد بود. در صورت تفکیک مبالغ لوازم و تجهیزات در قراردادها، مالیات و الحاقی بعدی، مالیات لوازم و تجهیزات نسبت به پرداخت‌های پس از انعقاد قرارداد املاحتی و الحاقی جاری می‌باشد.

ماده ۵- پرداخت کنندگان وجود مکلفند در هر پرداخت، مالیات متعلق را یا توجه به میانی که از لایه سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند. در غیر این صورت با دریافت کنندگان، متضامناً مسئول پرداخت اصل مالیات و هزینه‌های متعلق آن خواهند بود.

ماده ۶- در مواردی که اشخاص مشمول مقررات این آیین‌نامه در ایران دارای نمایندگی باشند، نماینده اشخاص مزبور مکلفند در اجرای تبصره (۳) ماده (۱۷۷) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه اشخاص یادشده اقدام و مالیات متعلق را براساس ماده (۱۰۷) قانون پس از کسر مالیات پرداختی موضوع ماده (۵) این آیین‌نامه پرداخت نمایند.

ماده ۷- در صورتی که فعالیت موضوع این آیین‌نامه به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نمایندگی، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام شود، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران حسب مقررات تبصره (۴) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد. این حکم در مورد قراردادهایی که مستقیماً توسط شرکت اصلی خارجی (دفتر مرکزی) منعقد و شعبه امور همانگی را انجام می‌دهد، جاری نمی‌باشد.

تبصره ۱- شعب و نمایندگی شرکت‌های خارجی در ایران مکلف به رعایت مقررات مربوط به کسر و وصول مالیات تکلیفی و مالیات حقوق کارکنان بابت فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی در ایران می‌باشند.

ماده ۸- در مواردی که برابر قانون و مقررات مالیات‌های مستقیم، در خصوص فعالیت‌هایی که نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات آن مقرر شده است، حسب مقررات مربوط اقدام خواهد شد.

ماده ۹- کلیه اشخاص موضوع صدر ماده (۱۰۷) قانون که وفق مقررات این آیین‌نامه بابت درآمد حاصل در ایران یا از ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند و یا از جانب آن‌ها پرداخت شده باشد بابت درآمد‌های مذکور، مشمول مالیات دیگر موضوع این قانون نمی‌باشند.

ماده ۱۰- در مورد قراردادهای مشارکتی اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران با اشخاص ایرانی، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی به نسبت سهم مشارکت، با رعایت مقررات این آیین‌نامه و اشخاص ایرانی با رعایت مقررات موضوع مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت پرداخت کنندگان وجوه صرفاً در پرداختی به اشخاص خارجی مکلف به کسر مالیات متعلق و واریز آن به حساب اداره امور مالیاتی یا رعایت مقررات می‌باشند.

معاون اول رئیس‌جمهور - اسحاق جهانبگویی

۱۳۹۵/۳/۱۹

شماره ۲۳۳۳۴۲۸۸۲

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت
هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۳/۱۷ به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۳۳۴۸/۴۰۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۲ - آیین‌نامه اجرایی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم
ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:
الف - درآمدهای در ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می‌شود.
ب - درآمدهای از ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌شود.
پ - اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران: اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی که مقیم خارج از ایران می‌باشند.
ت - سایر حقوق: حقوقی که اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران، اختیار استفاده از آن را واگذار می‌کنند و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره‌برداری قرار می‌گیرد، از قبیل حق استفاده و بهره‌برداری از اموال و دارایی‌ها، حق توقف گارانتی (کانتینر)، حق ثبت، حق اختراع و اسناد علمی.
ث - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن.
ماده ۲- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت در ایران	ملاحظات
۱	اگ - فعالیت‌های پیمانکاری و خدمات فنی در ایران نسبت به فعالیت هر دو لایه اول و دوم: توسعه، بهره‌برداری، تعمیرات، تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه کشی و محاسبات فنی ب - پیمانکاری و خدمات فنی: توسعه، توسعه و بهره‌برداری در سازه‌های عین و آبی و آلودگی پ - درآمد حاصل از قراردادهای پیمانکاری بابت لوازم و تجهیزات در موردی که مبلغ لوازم و تجهیزات به طور جدا از سایر اقلام در قرارداد مشخص شده باشد	۲۰ ۲۱۵ ۶۰	
۲	اگ - حمل و نقل و سایر طرح‌های دریایی و جغرافیای ایران به خارج از کشور ب - فعالیت‌های حمل و نقل دریایی، جغرافیای ایران و جایی در ایران	۲۱۰ ۲۱۵ وجود در قانون ۲۲۵	فعالیت درآمدهای ۲۲۵
۳	آموزش، تفریح و تفریبات و تفریبات	۲۱۵	
۴	درآمد حاصل از بهره‌برداری سوله‌ها در فعالیت‌های اقتصادی در ایران به استثنای موارد مذکور در بندهای فوق	۲۲۰	
۵	خدمات تشخیصی و پزشکی پزشکی	۲۳۰	
۶	سایر خدمات	۲۴۰	

تبصره ۱- درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک‌های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و درمانی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج از ایران باشد مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحقوقی و از طریق سلفه‌های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارائه می‌شود، ارائه خدمات در ایران محسوب می‌شود.
تبصره ۲- در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) یا پیمانکار 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، مبلغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده ما ترخ 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 پرداختی‌های به پیمانکار دست دوم می‌باشد.

ماده ۳- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد‌هایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌کنند، به شرح زیر تعیین می‌شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت در ایران	ملاحظات
۱	تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات، نقشه‌برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی	۲۲۰	



رئیس کل

قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که کارفرمای شرکت خارجی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلق اقدام نکرده باشد.

۲-۳- پرداخت مالیات حقوق کارکنان شرکت خارجی اصلی و شعبه یا نمایندگی در مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی به همراه فهرست حقوق بگیران موضوع ماده ۸۶ قانون طبق اسناد و مدارک مثبت.

۲-۴- پرداخت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ و ماده ۱۰۷ و سایر مالیاتهای تکلیفی مطابق مقررات مربوط اعم از مالیاتهای مربوط به قرارداد شرکت خارجی مقیم خارج از کشور در مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی.

۲-۵- ارائه اسناد و مدارک مثبت به اداره امور مالیاتی در صورت درخواست ارائه اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیات های حقوق و تکلیفی شرکت اصلی در زمان تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی.

۳- تکالیف کارفرمای شرکت خارجی :

۳-۱- کسر مالیات متعلق به پرداخت های انجام شده به شرکت خارجی مقیم خارج از کشور در اجرای مقررات ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم و پرداخت به حساب اداره امور مالیاتی در مهلت مقرر قانونی.

۳-۲- ارائه اسناد و مدارک مثبت به اداره امور مالیاتی در صورت درخواست ارائه اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیات متعلق به شرکت خارجی در زمان تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی.

۳-۳- ارائه فهرست معاملات مزبور در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم.

ب- در زمانی که قرارداد توسط شرکت اصلی (مادر) و یا شعبه، نمایندگی، کارگزاری و امثالهم منعقد گردیده لکن فعالیت از طریق شعبه یا نمایندگی یا کارگزاری و امثالهم انجام می شود:

۱- تکالیف شعبه یا نماینده یا کارگزاری و امثالهم:

شعبه یا نمایندگی یا کارگزاری و امثالهم اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از کشور مکلفند حسب مقررات و همانند اشخاص حقوقی ایرانی نسبت به انجام کلیه تکالیف قانونی از قبیل ثبت کلیه فعالیت های مالی و پولی مربوط به قراردادهای در دفاتر و انجام تکالیف مقرر در قانون فوق اقدام نماید.

۲- تکالیف کارفرمای شرکت خارجی :

ارائه فهرست معاملات مزبور در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم.

سید کامل تقوی نژاد

تاریخ اجرا : مطابق بخشنامه	مدت اجرا : نامحدود	مرجع تألیف : دانشکده اقتصادی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ : فیزیکی / اینترنتی
----------------------------	--------------------	--------------------------------------	----------------------------------

رونوشت :

- امور تدوین ، تهیه و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.
- قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حمله ای برای اطلاع.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر فنی و حسابداری مالیاتی برای اطلاع.

شماره ۲۰۰ / ۹۷۱۶
تاریخ ۹۷/۲/۱
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که کارفرمای شرکت خارجی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلق اقدام نکرده باشد.

۳-۲- پرداخت مالیات حقوق کارکنان شرکت خارجی اصلی و شعبه یا نمایندگی در مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی به همراه فهرست حقوق بگیران موضوع ماده ۸۶ قانون طبق اسناد و مدارک مثبت.

۳-۴- پرداخت مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ و ماده ۱۰۷ ق.م.م و سایر مالیاتهای تکلیفی مطابق مقررات مربوط اعم از مالیاتهای مربوط به قرارداد شرکت خارجی مقیم خارج از کشور در مهلت مقرر به حساب اداره امور مالیاتی.

۳-۵- ارائه اسناد و مدارک مثبت به اداره امور مالیاتی در صورت درخواست ارائه اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیات های حقوق و تکلیفی شرکت اصلی در زمان تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی.

۳- تکالیف کارفرمای شرکت خارجی:

۳-۱- کسر مالیات متعلق به پرداخت های انجام شده به شرکت خارجی مقیم خارج از کشور در اجرای مقررات ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم و پرداخت به حساب اداره امور مالیاتی در مهلت مقرر قانونی.

۳-۲- ارائه اسناد و مدارک مثبت به اداره امور مالیاتی در صورت درخواست ارائه اسناد و مدارک برای رسیدگی مالیات متعلق به شرکت خارجی در زمان تعیین شده توسط اداره امور مالیاتی.

۳-۳- ارائه فهرست معاملات مزبور در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم.

ب- در زمانی که قرارداد توسط شرکت اصلی (مادر) و یا شعبه، نمایندگی، کارگزاری و امثالهم منعقد گردیده لکن فعالیت از طریق شعبه یا نمایندگی یا کارگزاری و امثالهم انجام می شود:

۱- تکالیف شعبه یا نماینده یا کارگزاری و امثالهم:

شعبه یا نمایندگی یا کارگزاری و امثالهم اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از کشور مکلفند حسب مقررات و همانند اشخاص حقوقی ایرانی نسبت به انجام کلیه تکالیف قانونی از قبیل ثبت کلیه فعالیت های مالی و پولی مربوط به قراردادهای در دفاتر و انجام تکالیف مقرر در قانون فوق اقدام نمایند.

۲- تکالیف کارفرمای شرکت خارجی:

ارائه فهرست معاملات مزبور در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم.

سیدکامل تقوی نژاد

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع تائید: دادستانی انتظامی مالیاتی	لحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت: - امور نسوب، انطباق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - مرکز عالی دانخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی برای اطلاع.			

سازمان اقتصاد مقاومتی - تولید - اشتغال

شورای عالی مالیاتی

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با احترام

احتراماً، عطف به دستور مورخ ۱۳۹۶/۴/۴ هاشم گزارش شماره ۲۰۱/۲۳۰۹ مورخ ۱۳۹۶/۳/۱۳ این شورا در ارتباط با نامه شماره ۲۰۰/۳۳۷۲ مورخ ۹۶/۲/۳ قائم مقام محترم رئیس کل مبنی بر ابهام مطروحه در خصوص تکالیف شعب و نمایندگی های شرکتهای خارجی که شرکت اصلی نسبت به انعقاد قرارداد یا کادرفرمای ایرانی اقدام و شعبه صرفاً امور هماهنگی را انجام می دهد، به پیوست صورتجلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم جهت استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

حاج میرزا محمد
رئیس هیات مدیره

بسم الله الرحمن الرحیم
تقریر اکثریت قرارداد آریه
در صورتی که اصلاح گردد
حاج

بسمه تعالی

صورجلسه مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۰ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۰۰/۳۳۷۲/د مورخ ۱۳۹۶/۲/۳ قائم مقام محترم رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور با عنایت به گزارش شماره ۲۰۱/۲۳۰۹/د مورخ ۱۳۹۶/۳/۱۳ شورای عالی مالیاتی و موافقت رییس کل محترم سازمان هاشم گزارش مذکور در خصوص ابهامات مطرح شده در اجرای مقررات ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۲/۳۱ ارجاع به تکلیف شعب و نمایندگی شرکت های خارجی در مورد قراردادهای منعقد شده توسط شرکت اصلی خارجی خارج از ایران (مادر) با کارفرمای ایرانی که کل پروژه و عملیات پیمانکاری مستقلاً توسط شرکت اصلی انجام و شعبه صرفاً امور هماهنگی فی مابین (بدون انجام فعالیت های موضوع قرارداد) را انجام می دهد در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

در خصوص نحوه ابراز درآمد و درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران که شرکت اصلی (مادر) مستقیماً نسبت به انعقاد قرارداد با کارفرمای ایرانی اقدام و کل پروژه و عملیات پیمانکاری را مستقلاً توسط شرکت اصلی (مادر) صورت می گیرد و شعبه امور هماهنگی فی مابین را انجام می دهد، دو نظر متفاوت به شرح زیر وجود دارد:

۱- با توجه به اینکه شعبه شرکت مادر در ایران به ثبت رسیده است و جزئی از شرکت اصلی (مادر) محسوب می شود، شعبه مکلف است عملیات مربوط به قرارداد مزبور را در دفاتر خود ثبت و مراتب را در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی شعبه منعکس نماید.

۲- با توجه به اینکه قرارداد و فعالیت های مربوط به آن توسط شرکت اصلی (مادر) انجام شده است ثبت عملیات مربوط به قرارداد مذکور در دفاتر شعبه موضوعیت نداشته و صرفاً شعبه یا نماینده می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه خود به صورت مجزا اقدام و همچنین برابر مقررات تبصره ۲ ماده ۱۷۷ قانون مذکور حسب مورد نسبت به تسلیم اظهارنامه شرکت اصلی و پرداخت مالیات متعلق به صورت جداگانه اقدام نماید.

نظر اکثریت:

با عنایت به مواد ۲ و ۷ آیین نامه اجرایی قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی و مواد ۶ و ۷ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۲/۳۱ و همچنین مقررات تبصره ۳ ماده ۱۰۷ قانون اخیرالذکر، در مواردی که شعب بدون انجام فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی، صرفاً امور هماهنگی را انجام می دهد، نظر مذکور در بند ۲ فوق منطبق با مقررات می باشد.

محمد نقی پاکدامن
محمّد نوکلی
عباس خیرخواه
امیر الله عابدی
علی اصغر کریم احمدی
محمد رضا شایان پور
رضا سلطانی
غلامعلی طالبی
سید احمد ذبیح نیا
سید کاظم ختمی
حسین ابراهیمی
علی پوردهی رانی
غلامرضا مظلوم
عباس ورزیده



نظر اقلیت:

نظر به اینکه در قسمت اخیر ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۰۷ اصلاحی مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم، قراردادهای مورد بحث صرفاً از شمول حکم ماده ۱۰۶ قانون مذکور مستثنی شده اند و تکلیف تسلیم اظهارنامه ساقط نگردیده و التزامات به مقررات تبصره ذیل حکم صدرالذکر، تبصره ۲ ماده ۱۷۷ و عطف توجه به مواد ۱ و ۲ آیین نامه اجرایی قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت های خارجی (مصوب ۱۳۷۶) از یک سو و مفاد ماده ۱۱۰ قانون مقدم الذکر از سوی دیگر، اقلیت معتقد به مطابقت بند یک نامه مطروحه با قوانین و مقررات موضوعه می باشد.

ناصر صادقی

سید آسترکی

امیر حسن علی حکیم



سال اقتصاد مقاومتی: تولید- اشتغال

بسمه تعالی

جناب آقای تقوی نژاد رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام،

احتراما، همانگونه که استحضار دارند به موجب تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در آمد مشمول مالیات فعالیت های موضوع بند الف ماده ۱۰۷ این قانون (درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران در مورد پیمانکاری در ایران نسبت به عملیات هر نوع کار ساختمانی، تاسیسات فنی و تاسیساتی شامل تهیه و نصب موارد مذکور، و نیز حمل و نقل و عملیات تهیه طرح ساختمانها و تاسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی، دادن تعلیمات و کمکهای فنی، انتقال دانش فنی و سایر خدمات) که قرارداد پیمانکاری آنها از ابتدای سال ۱۳۸۲ و به بعد منعقد می گردد طبق مقررات ماده ۱۰۶ این قانون تشخیص می گردد. همچنین به موجب تبصره ۳ ماده فوق شعب و نمایندگی های شرکتها و بانک های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج از شرکت مادر وجوهی دریافت می کنند نسبت به آن مشمول مالیات بر درآمد نخواهند بود. از طرفی بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۷۷ قانون مذکور تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیانی که در خارج از ایران اقامت دارند و همچنین موسسات و شرکتهایی که مرکز اصلی آنها در خارج از کشور است، چنانچه دارای نماینده در ایران باشند به عهده نماینده آنها خواهد بود.

لازم به ذکر است به موجب تبصره ۴ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ در آمد حاصل از بهره برداری سرمایه و سایر فعالیت هایی که اشخاص حقوقی مزبور (اشخاص حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران)

به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می دهند مشمول مقررات ماده ۱۰۶ این قانون خواهد بود. همچنین به موجب ماده ۱۰۷ قانون اخیرالذکر در مواردی که فعالیت توسط اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران به استثنای موضوع تبصره ۴ یاد شده انجام گردد، کارفرمایان مکلف به کسر و ایصال مالیات با توجه به ضریب های مندرج در آیین نامه موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و نرخ های مالیاتی مربوط به اشخاص حقیقی یا حقوقی حسب مورد می باشند.

ضمناً طبق ماده ۷ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، فعالیتهایی که اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها در ایران انجام می دهند، درآمد مشمول مالیات آنها حسب مقررات تبصره (۴) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد، در صورتی که فعالیتهایی که قراردادهای آن توسط شرکت اصلی خارجی (دفتر مرکزی) مستقیماً با کارفرمایان داخلی منعقد می شود و شعبه امور هماهنگی را انجام می دهد، مطابق با ماده ۷ آیین نامه مقررات تبصره ۴ ماده ۱۰۷ برای آن جاری نمی باشد.

با عنایت به مراتب فوق در خصوص نحوه ابراز درآمد و درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی خارجی خارج از ایران که شرکت اصلی (مادر) مستقیماً نسبت به انعقاد قرارداد با کارفرمای ایرانی اقدام و کل پروژه و عملیات پیمانکاری را مستقلاً توسط شرکت اصلی صورت می گیرد و شعبه امور هماهنگی فی ما بین را انجام می دهد، دو نظر متفاوت به شرح زیر وجود دارد:

۱- با توجه به اینکه شعبه شرکت مادر در ایران به ثبت رسیده است و جزئی از شرکت اصلی (مادر) محسوب می شود، شعبه مکلف است عملیات مربوط به قرارداد مزبور را در دفاتر خود ثبت و مراتب را در اظهارنامه تسلیمی شعبه منعکس نماید.

۲- با توجه به اینکه قرارداد و فعالیت های مربوط به آن توسط شرکت اصلی (مادر) انجام شده است ثبت عملیات مربوط به قرارداد مذکور در دفاتر شعبه موضوعیت نداشته و صرفاً شعبه یا نماینده می بایست نسبت به تسلیم اظهارنامه خود به صورت مجزا اقدام و همچنین برابر مقررات تبصره ۲ ماده ۱۷۷ قانون مذکور نسبت به تسلیم اظهارنامه شرکت اصلی و پرداخت مالیات متعلق به صورت جداگانه اقدام نماید.