

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

644

احتراما، همانگونه که استحضار دارند به موجب تبصره ۵ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۴۲

۱۳۸۰/۱۱/۲۷ درآمد 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 شرکتهای 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 پردرآمد نخواهند بود. از طرفی بر اساس تبصره ۲ ماده ۱۷۷ قانون مذکور تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات مودیان 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 ۳ 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



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 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 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.



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