



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۰ شورای عالی عالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۰۰/۳۳۷۲ مورخ ۱۳۹۶/۲/۳ قائم مقام محترم رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور با عنایت به گزارش شماره ۲۰۱/۲۳۰۹ 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 ۱۳۹۴/۴/۳۱ اراجع به تکلیف شعب و نمایندگی شرکت های خارجی در مورد قراردادهای منعقدۀ 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 فعالیتهای موضوع قرارداد) را انجام می دهد در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح اہمام:

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 صرفا 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.

فقط اکثریت:

با عنایت به مواد ۲ و ۷ آیین نامه اجرایی قانون اجازه ثبت شعبه یا نمایندگی شرکت‌های خارجی و مواد ۶ و ۷ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱ و همچنین مقررات تبصره ۳ ماده ۱۰۷ قانون اخیر الذکر، در مواردی که شعبه بدون انجام فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی، صرفاً امور همانگی و انجام می‌دهد، نظر مذکور در بند ۲ فوق منطبق با مقررات می‌باشد.

عباس ورزیه

مجلس شورای اسلامی

سيد فاضل احمد

—153—

Table 1.

غلامرضا مظلوم

41. 43. 45.

100



15140 3036

1890

1

2-10-19





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

سعید آسفرگانی

امیر حسن علی حکیم



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 پناه
قائم مقام رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

سازمان اقتصاد مقاومتی - تولید - اشتغال

شورای عالی مالیاتی

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، عطف به دستور مورخ ۱۳۹۶/۴/۴ هاشمی گزارش شماره ۲۰۰/۳۳۷۲ مورخ ۲۰۱/۲۳۰۹ مورخ ۱۳/۱۳ ۱۳۹۶ 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 با کارفرمای 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.

محمدرقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

جناب آقای تقوی نژاد
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
با احترام و تشکر از زحمات شما در خصوص
این موضوع، به استحضار می رسانم که
این موضوع در جلسه مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۸
شورای عالی مالیاتی، در اجرای بند ۳
ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم
تصویب گردید.