

بخشنامه شماره : ۶ / ۹۷ / ۲۰۰ / ص

تاریخ : ۰۱ / ۰۲ / ۱۳۹۷

موضوع : ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی

موضوع صورتجلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۸

درخصوص 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 مستقلا توسط

شرکت اصلی انجام و شعبه صرفا 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، صرفا 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 مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ تکالیف شرکت خارجی، شعبه، نماینده، کارگزار و امثال آنها و همچنین کارفرمای شرکت خارجی به شرح 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 صرفا امور هماهنگی و حسب مورد انتقال دریافتی های شرکت اصلی به خارج از کشور را انجام می دهد :

۱ - تکالیف شرکت خارجی :

شرکت خارجی صرفا 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 :

۲ - ۱ - تسلیم اظهار نامه 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 در خصوص 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 قراردادهای شرکت خارجی مقیم خارج از کشور (شرکت مادر) در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۷۷ 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 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.

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

۳ - تکالیف کارفرمای شرکت خارجی : واحد مالی کارفرمایان

۳ - ۱ - کسر مالیات متعلق به پرداخت‌های 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 مالیات های 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 :

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

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 مالیات های
مستقیم.

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان