

شماره : ۵۹۹۱۰ / ۱۳۴۰۱ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۳۰ / ۱۱ / ۱۳۷۸

موضوع : رسیدگی به مالیات پیمانکاران خارجی و شعب و نمایندگی های آنها

نظر به اینکه رسیدگی به وضعیت مالیاتی پیمانکاران خارجی و شناسائی درآمد آنها در مواردی که کارفرمای قرارداد دستگاه دولتی یا شهرداریها می باشند از اهمیت ویژه ای برخوردار بوده ، لازم است مامورین تشخیص مالیات ذیربط در تفکیک و شناسائی آن قسمت از وجوه قرارداد که بابت لوازم و تجهیزات از طریق گشایش اعتبار اسناد خریداری و طبق مفاد تبصره ذیل ماده ۱۱۱ قانون مالیات های مستقیم مشمول پرداخت مالیات نیست از سایر اقلام مشمول مالیات مانند بهای طراحی ، ساخت ، نظارت ، نصب و راه اندازی و غیره دقت کافی مبذول و نکات زیر را مورد توجه قرار دهند :

۱ - چنانچه در متن قرارداد بهای تجهیزات خریداری از خارج از کشور از خدمات و تجهیزات داخلی و سایر فعالیت ها تفکیک نشده باشد ، بایستی بهای تجهیزات وارداتی بر مبنای اسناد و مدارک مثبت و عندالزوم با توجه به موارد مشابه تعیین و سپس با کسر آن از دریافتی سالانه نسبت به مابه التفاوت ضریب مالیاتی اعمال و مالیات متعلق محاسبه گردد . تاکید مینماید ، آن قسمت از مبلغ قرارداد که به مصرف خرید لوازم و تجهیزات از خارج از کشور میرسد می بایست متکی به اسناد و مدارک قابل قبول و حسب ضرورت مشاهده عینی و احراز مورد باشد.

۲ - در رسیدگی مالیاتی به حسابهای شعب و نمایندگی های اشخاص حقوقی خارجی اطلاعات و اسناد مربوط به بازاریابی و عقد و اجرای قرارداد (از قبیل پیش فاکتور صادره ، فاکتور اصلی فروشنده ، اعتبار اسنادی ، قرارداد موضوع معاملات مذکور و غیره) اخذ و در تشخیص درآمد و مالیات متعلقه مفاد بخشنامه شماره ۱۷۲۳۶ / ۳۷۰۵ - ۴ / ۳۰ مورخ ۱۶ / ۴ / ۱۷۷ اجرا گردد.

۳ - در مورد نمایندگی شرکت های پیمانکاری بشرح فوق که بعد از خاتمه قرارداد و یا حین انجام قرارداد مبادرت به فروش کالا و تجهیزات از طریق اعتبار اسنادی یا طریق دیگر مینمایند ، وجوه حاصل از فروش تجهیزات و کالای مذکور با رعایت قسمت اخیر بند (ب) ماده ۱۰۷ ملاک محاسبه درآمد کمیسیونری که نمایندگی بحساب خود تحصیل کرده است خواهد بود .

۴ - باید دقت شود که فروش باقیمانده مصالح و تجهیزات و یا واگذاری امکاناتی که حین اجرای قرارداد ایجاد شده ، به عنوان فعالیت های جنبی منظور و مالیات متعلق به موقع تعیین و مطالبه گردد.

علی اکبر عرب مازار

معاون درآمدهای مالیاتی