

دستورالعمل شماره : ۱۱۴۴۹۵

تاریخ : ۰۷ / ۱۱ / ۱۳۸۷

## موضوع : رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکت های بازرسی کالا

به منظور بهبود فرآیند ها، ایجاد وحدت رویه و یکسان سازی امور رسیدگی به مالیات شرکت های بازرسی کالا، روش ها و شیوه های اجرایی امر به صورت ذیل اصدار می گردد.

الف ) انجام استعلام :

- ۱ - استعلام از مؤسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران در خصوص ۱٪ پرداختی شرکت های بازرسی کالا به آن مؤسسه و مقایسه آن با ارقام مندرج در حساب ها ( اعم از ثبت هزینه و استفاده از رقم مورد نظر به عنوان قرینه ای برای به دست آوردن میزان درآمد های شرکت های مذکور)
- ۲ - استعلام از گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص شناسایی شرکت های ذیربط واجد شرایط بازرسی
- ۳ - استعلام از کارفرمایان شرکت های مذکور در خصوص میزان کل قرارداد های منعقد و کل پرداختی با توجه به :

- ۱ - ۳ : قرارداد های ارسالی از سوی کارفرمایان به واحد های مالیاتی
- ۲ - ۳ : میزان مالیات های تکلیفی مکسوره بر اساس اعلام شرکت های بازرسی

- ۳ - ۳ : سایر اطلاعیه های واصله به اداره امور مالیاتی ذیربط

ب) رعایت موارد زیر در هنگام رسیدگیهای مالیاتی و تهیه گزارشات مربوطه :

۱ - معافیت حاصل از صادرات فقط به آن بخش از درآمد شرکتها تعلق می گیرد که حائز شرایط ذیل باشد:

۱ - ۱ : محل انجام خدمت مربوطه در خارج از مرزهای جغرافیایی باشد.

۲ - ۱ : طرف قرارداد مربوطه از اشخاص خارجی یا ایرانی مقیم خارج از کشور باشد.

۳ - ۱ : مبلغ مربوطه به صورت ارز دریافت گردد و بر اساس مقررات مالی و بانکی وارد حساب های شرکت گردد.

۴ - ۱ : به موجب قرارداد انجام شده باشد.

۲ - در مورد قراردادهای بازرسی منعقد شده مطمئن شوید که در صورت انعقاد قرارداد ها به صورت پروژه ای و مدت دار، درآمد خدمات با توجه به درصد پیشرفت کار و بر اساس صورت وضعیت ها و صدور گواهی بازرسی و در صورت انعقاد قرارداد موردی بر اساس فاکتور خدمات و گواهی مربوطه تحقق پیدا کرده و شناسایی شده است.

۳ - در مورد شرکتهایی که به عنوان شعبه در ایران فعالیت می نمایند :

۱ - ۳ : آن دسته از پرداخت های شعبه به شرکت مادر که در قالب قرارداد

مدیریت و یا انتقال دانش فنی در حساب هزینه ثبت می شود، مشمول

مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۷ ق.م.م و مالیات مذکور قابل مطالبه خواهد

بود و در صورتی که مربوط به درآمد مؤسسه باشد و به موجب اسناد و

مدارک مثبت ثبت شده باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی

خواهد شد.

۲ - ۳: با توجه به تبصره ۴ ماده ۱۰۵ آن دسته از پرداخت های شعبه به شرکت اصلی ( مادر ) که از محل سود عملکرد می باشد، مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

۳ - ۳: آن دسته از هزینه های انتقالی از شرکت مادر به شعبه که در حساب ها ثبت می گردد باید متکی به اسناد و مدارک باشد در غیر این صورت به عنوان هزینه غیر قابل قبول تلقی می گردد.

۴ - ۳: به استناد قسمت اخیر ماده ۱۰۵ ق.م.م مالیات شعبه های خارجی باید بدون در نظر گرفتن قرارداد های اجتناب از اخذ مالیات مضاعف به نرخ ۲۵٪ در آمد مشمول مالیات مورد محاسبه واقع گردد.

علی اکبر عرب مازار

حسابدانا

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان