

دستورالعمل شماره : ۲ / ۹۸ / ۲۰۰

تاریخ : ۷ / ۱ / ۱۳۹۸

## موضوع : محاسبه مالیات اشخاص خارجی بر اساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا

به منظور رفع ابهامات در خصوص نحوه اعمال مقررات مربوط به کسر و ایصال مالیات مبالغ پرداختی به اشخاص خارجی در منبع، موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ و تبصره های آن (به استثناء اشخاص موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۷ مذکور) و مالیات مقطوع موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم بدینوسیله مقرر می دارد:

از آنجا که در تعیین ضریب تشخیص در آمد مشمول مالیات موضوع مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴، هزینه های واقعی ملاک عمل بوده است و ارزش مصرفی از سوی پیمانکار خارجی نیز براساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا هزینه گردیده و به مصرف می رسد، بنابراین در زمان پرداخت مطالبات پیمانکار خارجی، مالیات متعلق باید براساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا ( که تحت نظر بانک مرکزی می باشد ) در تاریخ پرداخت به اشخاص خارجی، به ریال تسعیر و معادل ریالی مالیات آن محاسبه و کسر گردد.

ضمناً در زمان محاسبه و پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم توسط نمایندگی یا شعب موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی، ملاک تسعیر ارز، نرخ مندرج در سامانه سنا، در زمان پرداخت مالیات می باشد.

خاطر نشان می گردد، لازم است در صورت استعلام نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات از سوی کارفرما و یا شعب و نمایندگی های یاد شده، ادارات امور مالیاتی در زمان پاسخگویی مراتب فوق را تصریح نمایند.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان