

رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۱۱۷۷۸ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۸ / ۱۰ / ۱۹

موضوع : مالیات در آمد بانکهای خارجی از طریق دفاتر نمایندگی و شعب در ایران

معاون محترم درآمدهای مالیاتی

پی نامه شماره ۲۷۴۳ / م مورخ ۲۹ / ۹ / ۱۳۷۸ خواستار رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص مالیات بر درآمد فعالیت دفاتر نمایندگی بانکهای خارجی در ایران شده اند ، مفاد نامه مذکور اجمالا حاکی از اختلاف نظر و مشعر بر اینست که برخی عقیده دارند ، چون دفاتر نمایندگی بانکهای خارجی در ایران که با مجوز صادره از بانک مرکزی تاسیس میشوند بموجب مقررات حق فعالیت بانکی در ایران (از قبیل دریافت سپرده ، گشایش حساب و غیره) را ندارند ، مشمول مالیات بر درآمد نمیشوند ، در صورتیکه نظریه دیگر حاکی از اینست که اگر چه دفاتر مزبور از فعالیت بانکی در داخل کشور منع شده اند ، اما این دفاتر با فعالیت خود در ایران موجب تحصیل درآمد برای بانکهای خارجی (شخص حقوقی) میشوند و بهمین لحاظ مشمول مالیات هستند ، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی توجهها به مقررات مالیاتی جاری از جمله بند ۵ ماده یک و بند ج ماده ۱۰۵ و ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و پس از بحث و تبادل نظر در خصوص مورد ، به شرح آتی مبادرت به صدور رای مینماید : رای علاوه بر عمومیت حکم بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن در مورد

تعلق مالیات به درآمدی که اشخاص غیرایرانی (اعم از حقیقی و حقوقی) در ایران تحسب می کنند و همچنین برخی از درآمدهائی که از ایران کسب مینمایند ، چون بموجب بند ج ماده ۱۰۵ قانون موصوف اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران (باستثناء مشمولان ماده ۱۱۳ قانون مذکور) از ماخذ کل درآمد مشمول مالیاتی که از بهره برداری سرمایه در ایران یا از فعالیت هائی که مستقیماً یا وسیله نمایندگی از قبیل شعبه ، نماینده ، کارگزار و امثال آن در ایران انجام میدهند و یا از واگذاری ... از ایران تحسب می کنند به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ مشمول مالیات شناخته شده اند و مفاد بندهای الف و ب ماده ۱۰۷ همان قانون نیز نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع بند ج ماده ۱۰۵ را بترتیب نسبت به درآمدهای تحسب شده از ایران و درآمدهای مکتسبه در ایران مقرر نموده است ، لذا بانکهای خارجی که از مصادیق بارز اشخاص حقوقی خارجی هستند ، چنانچه بموجب اسناد و مدارک و دلایل متقن محرز شود از طریق ایجاد دفاتر نمایندگی مبادرت به تحسب درآمد در ایران نموده اند ، نسبت به درآمد مذکور بطور مسلم مشمول مالیات خواهند بود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

علی اکبر سمیعی - محمدرزاقی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی بیگپور -
داریوش آل آقا - غلامحسین هدایت عبدی - اصغر بختیاری - عباس
رضائیان - محمدعلی سعیدزاده