



شماره بخشنامه : 210502

تاریخ : ۱۳۸۰/۰۳/۳۰

موضوع	مالیات حقوق شرکتهای خارجی حسب ماده 88 قانون- منبع مالیات: حقوق- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتها
شماره: 2476/4/30 تاریخ: 30/03/1380 پیوست: شماره و تاریخ رای مورد واخواهی: 8143 مورخ 1379/08/11 مربوط به مالیات حقوق سال عملکرد: 1377/10/18 لغایت 1378/09/30 شماره حوزه مالیاتی 1234 شماره سرمیزی مالیاتی 123 سازمان امور اقتصادی و دارائی استان اداره امور مالیاتی شهرستان اداره کل مالیات بر شرکتها تاریخ ابلاغ رای: 1379/08/24 شماره و تاریخ ثبت شکایت 8250 -4/30 -1379/09/20 خلاصه واخواهی: این شرکت که سهامداران آن شرکت متعلق به می باشند در تاریخ 1378/03/11 در تهران به ثبت رسیده و فعالیت آن تولید شیرهای فولادی مورد نیاز صنعت نفت می باشد. طبق قرارداد سرمایه گذاری، قرار بر این شد که از 3 میلیون دلار سرمایه گذاری مبلغ 5/1 میلیون دلار آن را شرکت به صورت ساختمان، تجهیزات، ماشین آلات، مواد اولیه و سرمایه در گردش در اختیار شرکت مشترک قرار داده و 5/1 میلیون دلار باقی را شرکت به صورت دانش فنی به کشور وارد نماید. بنابر متمم قرارداد، شرکت کارشناسی را به ایران اعزام و هزینه مربوط به آنها در قالب رقم خرید دانش فنی ملحوظ و این شرکت تعهدی نسبت به پرداخت حقوق یا حق الزحمه آنها ندارند و کلیه مخارج کارشناسان اعزامی به عهده شرکت بوده و تنها این شرکت موظف است مسکن و وسیله نقلیه آنها را به حساب شرکت تامین نماید. حوزه مالیاتی در هنگام اخذ مفاصا حساب مالیاتی جهت تمدید پروانه کار کارشناسان ضمن تعیین مبلغ 1050 دلار حقوق ماهیانه و اضافه نمودن 25% به مبلغ فوق به عنوان مسکن، از مآخذ مبلغ 1313 دلار برای هر یک برگه های مطالبه مالیات حقوق را مجموعاً به مبلغ 237 170 164 ریال صادر کرده که مورد اعتراض این شرکت واقع و مورد به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردید. شرکت در اجرای بخشنامه شماره 42176 مورخ 1378/08/12 مدارک مربوط به حقوق و مزایای کارشناسان چینی و همچنین گواهی پرداخت مالیات متعلقه آن را در کشور چین که به تأیید کلیه مراجع ذیصلاح در جمهوری خلق چین و همچنین سرکنسولگری جمهوری اسلامی ایران در شانگهای رسیده است، به هیات حل اختلاف مالیاتی تحویل نموده که مدارک مذکور و کلیه اسناد و مدارک و دفاتر شرکت مورد رسیدگی کارشناس هیات نیز قرار گرفته است. هیات بدوی مآخذ محاسبه مالیات را از 1313 دلار به 900 تقلیل داده و این امر مورد تنفیذ هیات تجدید نظر قرار گرفته. به لحاظ عدم امکان پاسخگویی به شریک خارجی و مشخص نبودن دلیل عدم پذیرش مدارک و عدم رعایت بخشنامه های شماره 52726 مورخ 1377/11/06 و 42176 مورخ 1378/08/01 به رای هیات تجدید نظر معترض و درخواست رسیدگی دارد. رای: شعبه هفتم شورای عالی مالیاتی پس از مطالعه شکایت شاکی و ملاحظه و بررسی اوراق پرونده به شرح آتی انشاء رای می نماید: به موجب ماده 88 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند 1366 دریافت کنندگان حقوق مکلف بوده اند مالیات متعلق به حقوق دریافتی از شرکت بابت اشتغال در ایران را به حوزه مالیاتی مربوط پرداخت نمایند، لکن به قرار محتویات پرونده به تکلیف قانونی خود عمل نکرده اند و ممیز مالیاتی بر اساس بخشنامه شماره 52726 -1616 -4/30 -مورخ 1377/11/06 معاونت درآمدهای مالیاتی که مفاد آن به تأیید هیات عمومی شورای عالی مالیاتی رسیده است، مبادرت به محاسبه مآخذ مشمول مالیات حقوق و مالا مالیات متعلقه و مطالبه آن از حقوق بگیران نموده و هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی به اعتراض شرکت مشارکتی تولید با مسئولیت محدود که بنابر تعهد نامه های مضبوط در پرونده و به استناد ماده 182 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند 1366 در حکم مودیان محسوب می شود، رسیدگی کرده و در	

جهت احراز واقعیت، اقدام به صدور قرار نموده و با توجه به گزارش کارشناسی اجرای قرار و با تعدیل مآخذ مشمول مالیات و طبعا مالیات متعلقه انشاء رای کرده و هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نیز با رسیدگیهای معموله و پس از حصول اطمینان از صحت رای بدوی آن را تائید نموده است. بنا به مراتب از جهت مندرجات شکوائیه واصله نقض رای مورد واخواهی موجبی ندارد. استواری آن و رد شکایت شاکی اعلام می گردد.

حسن عباسی پناه
علی اصغرزندی فائز
غلامحسین مختاری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب