

## دستور العمل: 114495

برخی نکات لازم الرعایه در رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا

تاریخ سند: 1387/11/07

شماره سند: 114495

کد سند: م/105 و 107/87/547

وضعیت سند: -

شماره: 114495

تاریخ: 07/11/1387

پیوست:

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

\*نحوه اخذ مالیات از بنیاد مستضعفان و جانبازان

نحوه اجرای فرمان رهبری در خصوص معافیت مالیاتی بنیاد مستضعفان

دستورالعمل اجرایی مالیات بر درآمد شغلی نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل بیش از دوبرار در سال

رسیدگی به حساب تعدیلات سنواتی

دستورالعمل معافیت موضوع ماده 132 اصلاحیه مورخ 27/11/1380 قانون مالیاتهای مستقیم

معافیت مابه التفاوت نرخ تکلیفی و هزینه های قطعی شرکت های توزیع نیروی برق از ابتدای سال 1387 لغایت 29/9/1389 موضوع بند 14-24 قانون بودجه سال 1391 کل کشور

برخی نکات لازم الرعایه در رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا

دستورالعمل ارشادی در خصوص ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی و....

نحوه اجرای مقررات بند (ک) تبصره 6 قانون بودجه سال 1398 کل کشور

مالیات عملکرد دریافت کنندگان سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

نحوه محاسبه سود سهام اشخاص حقوقی

نحوه اعمال نرخ ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مودی توامان مشمول اعمال تخفیف در نرخ موضوع تبصره های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم میباشد.

نحوه اجرای مقررات بند (ح) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور

نحوه اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده (13) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی

## دستورالعمل

م	107 و 105	87	547
---	-----------	----	-----

مخاطبین/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	برخی نکات لازم الرعایه در رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا
<p>به منظور بهبود فرآیندها، ایجاد وحدت رویه و یکسان سازی امور رسیدگی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا، روش ها و شیوه های اجرایی امر به صورت ذیل اصدار می گردد.</p> <p><b>الف- انجام استعلام:</b></p> <p>1- استعلام از مؤسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران در خصوص 1% پرداختی شرکتهای بازرسی کالا به آن مؤسسه و مقایسه آن با ارقام مندرج در حسابها(اعم از ثبت هزینه و استفاده از رقم مورد نظر به عنوان قرینه ای برای به دست آوردن میزان درآمدهای شرکتهای مذکور)</p> <p>2- استعلام از گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص شناسایی شرکت های ذیربط واجد شرایط بازرسی</p> <p>3- استعلام از کارفرمایان شرکتهای مذکور در خصوص میزان کل قراردادهای منعقد و کل پرداختی با توجه به:</p> <p>1-3- قراردادهای ارسالی از سوی کارفرمایان به واحدهای مالیاتی</p> <p>2-3- میزان مالیات های تکلیفی مکسوره بر اساس اعلام شرکتهای بازرسی</p> <p>3-3- سایر اطلاعاتی های واصله به اداره امور مالیاتی ذیربط</p> <p><b>ب- رعایت موارد زیر در هنگام رسیدگیهای مالیاتی و تهیه گزارشات مربوطه:</b></p> <p>1- معافیت حاصل از صادرات فقط به آن بخش از درآمد شرکتهای تعلق می گیرد که حائز شرایط ذیل باشد:</p> <p>1-1- محل انجام خدمت مربوطه در خارج از مرزهای جغرافیایی باشد.</p> <p>2-1- طرف قرارداد مربوطه از اشخاص خارجی یا ایرانی مقیم خارج از کشور باشد.</p>	

جمهوری اسلامی ایران در خصوص اشخاص مجاز به فعالیت در مناطق مذکور که توأمان در داخل و خارج از مناطق آزاد تجاری-صنعتی فعالیت می نمایند.

نحوه رسیدگی به خریدهای ارزی اشخاص از بانک مرکزی

سایر اسناد مرتبط

1-3- مبلغ مربوطه به صورت ارز دریافت گردد و بر اساس مقررات مالی و بانکی وارد حسابهای شرکت گردد.

1-4- به موجب قرارداد انجام شده باشد.

2- در مورد قراردادهای بازرسی منعقد شده مطمئن شوید که در صورت انعقاد قراردادها 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.

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

1-3- 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 107 ق.م.م و مالیات مذکور قابل مطالبه خواهد بود و در صورتیکه مربوط به درآمد مؤسسه باشد و به موجب اسناد و مدارک مثبت ثبت شده باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد شد.

2-3- با توجه به تبصره 4 ماده 105 آن دسته از پرداخت های شعبه به شرکت اصلی(مادر) که از محل سود عملکرد می باشد، مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

3-3- آن دسته از هزینه های انتقالی از شرکت مادر به شعبه که در حسابها ثبت می گردد باید متکی به اسناد و مدارک باشد در غیر اینصورت به عنوان هزینه غیرقابل قبول تلقی می گردد.

3-4- به استناد قسمت اخیر ماده 105 ق.م.م مالیات شعبه های خارجی باید بدون در نظر گرفتن قراردادهای اجتناب از اخذ مالیات مضاعف به نرخ 25% درآمد مشمول مالیات مورد محاسبه واقع گردد.

### علی اکبر عرب مازار

تاریخ ابلاغ	تاریخ اجراء: از تاریخ	مدت اجراء: تا اطلاع ثانوی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
-------------	-----------------------	---------------------------	-----------------------------	--------------------

بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ(شماره و تاریخ):

لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر امور تشخیص مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.

### مواد قانونی وابسته

**ماده 105-** جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...

**ماده 107-** درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می...