



فعالیت کمیسیونری شعب شرکتهای خارجی- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای	موضوع
---	-------

شماره: 8137/201

تاریخ: 25/09/1381

پیوست:

شماره وتاریخ رأی مورد واخواهی: 12/11/1379-8096  
 مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی  
 سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1997 میلادی  
 حوزه مالیاتی: 1413  
 شماره سر ممیزی مالیاتی:  
 اداره: کل مالیات بر شرکتهای (تهران)  
 تاریخ ابلاغ رأی: 15/12/79  
 شماره وتاریخ ثبت شکایت: 23/12/1379-4/30-10640

خلاصه واخواهی: علیرغم آنکه به قسمتی از اعتراضات این شرکت مبنی بر احتساب فعالیتهای سایر اشخاص حقوقی به پای این شرکت رسیدگی گردیده، متأسفانه اشتباه قبلی تکرار شده و آن قلمداد نمودن این شرکت در زمره شرکتهای کمیسیونری می باشد. این شرکت صرفاً وظیفه ارائه خدمات فنی را به عهده دارد، حقوق کلیه کارکنان شرکت و سایر هزینه ها از قبیل اجاره محل، برق، آب، تلفن و غیره همه ماهه به شرکت مادر اعلام و مبلغ اعلام شده توسط شرکت مذکور در سوئیس، از طریق سیستم بانکی به حساب این شرکت در تهران واریز می گردد..... با توجه به بخشنامه 4/30-6177 مورخ 3/7/79 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی تعیین درآمد مشمول مالیات بدون احراز فعالیت کمیسیونری وتحصیل درآمد از این بابت صحیح نمی باشد حال برای این شرکت مشخص نیست که دلایل ممیز محترم مبنی بر کمیسیونری بودن چه می باشد. نظر به اینکه ماهیت مالیاتی فعالیت این شرکت از مصادیق مشمول مالیاتهای مستقیم نیست و با عنایت به بخشنامه مذکور، خواهشمند است به دلیل عدم رعایت قوانین و مقررات از این شرکت رفع تعرض و برگ تشخیص صادره کان لم یکن اعلام گردد.

رأی: شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه تسلیمی و پس از اخذ و بررسی پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی اعلام رأی می نماید:

هر چند مدارک و مستندات گویا و روشن دال بر اخذ کمیسیون توسط مودی از شرکت مادر ویا واردکنندگان کالا مشهود نیست، اما حسب محتویات پرونده، نکات زیر قابل توجه است:

1- شرکت قرارداد شماره 22/2/1376-9154 را با موسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران منعقد نموده که موضوع آن استفاده از امکانات تحقیقاتی و آزمایشگاهی شرکت در ارتباط با وظایف موسسه و واحدهای نیازمند به استفاده از این قبیل خدمات تعیین شده و تعهد شرکت طبق آن، انجام دادن آزمونهای شیمی نساجی موارد ارجاعی برابر موارد قید شده در گواهی تأیید صلاحیت صادره از سوی موسسه مزبور بوده است:

پس از انعقاد آن قرارداد، شرکت در تاریخ 18/3/1376 به ثبت رسیده ودر بند 9 اساسنامه مقصود از تأسیس شرکت، اجرای همان قرارداد با موسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی قید گردیده است. با وجود موارد فوق الذکر مشاهده می شود که طبق اسناد و مدارک به دست آمده وسیله هیأت موضوع ماده 181 قانون مالیاتهای مستقیم، شرکت در معاملات بین واردکنندگان ایرانی با شرکت دخالت داشته وفعالیت آن منحصر به اجرای قرارداد یاد شده نبوده است.

2- با عنایت به توضیحات مودی به شرح لایحه اعتراضیه شماره 78ح/117 مورخ 8/5/78 خود وگزارش ثبت شده به شماره 15339/39 مورخ 25/7/1379 مأمور مجری قرار هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، شرکت مورد بحث و شرکت دیگری به نام پس از انحلال شرکت سابق به جایگزینی شرکت منحل مزبور تأسیس شده اند و چون قبلاً شعبه شرکت در ایران فعال بوده، با تأسیس شرکت ادامه آن بخش از فعالیتهای شرکت که به امور کارخانجات شیمیائی مربوط بوده است، به عهده شرکت مودی محول می گردد. از طرفی برابر گزارش کارشناسی مذکور، شعبه شرکت مالیات کمیسیون فروشهای شرکت مادر را پرداخت نموده است. نتیجه آنکه پایت آن قسمت از فروش شرکت یا شرکتهای مادر که در انجام آن شعبه دیگر دخیل است، کمیسیون دریافتی مورد قبول آن شعبه است، در حالیکه شعبه دوم (مودی مورد بحث) منکر دریافت هر نوع کمیسیون می باشد.

با عنایت به توضیحات بالا وموارد متناقض مشهود در پرونده به ترتیب فوق ویا این تذکر که اصولاً فعالیت این نوع شرکتهای

منظور کسب سود است و دلیل قانونی خاص وجود ندارد که در این قبیل موارد بتوان کلیه درآمدهای حاصله شرکت مادر را فارغ از فعالیتها و عاملیت شعبات آنها، مختص همان شرکت مادر قلمداد نمود، بلکه سود ناشی از معاملات انجام شده با دخالت و عاملیت هر شعبه، در حقیقت به منزله سود حاصله در کشور محل استقرار همان شعبه است که به طور غیر مستقیم به حساب شرکت مادر منظور می شود، شکایت شاکی را وارد ندانسته، رد آن را اعلام می دارد.

محمد رزاقی  
اسماعیل ملکان  
علی اصغر زندی فائز



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب