



موضوع	مالیات درآمد بانکهای خارجی از طریق دفاتر نمایندگی و شعب در ایران
<p style="text-align: right;">شماره: 11778/4/30 تاریخ: 19/10/1378 پیوست:</p> <p style="text-align: center;">معاون محترم درآمدهای مالیاتی</p> <p>طی نامه شماره 2743/م مورخ 29/9/1378 خواستار رای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص مالیات بردرآمد 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 5 ماده یک و بند ج ماده 105 و ماده 107 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 66 و اصلاحیه های بعدی آن و پس از بحث و تبادل نظر درخصوص مورد ، به شرح آتی مبادرت به صدور رای مینماید : رای علاوه بر عمومیت حکم بند 5 ماده 1 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 66 و اصلاحیه های بعدی آن در مورد تعلق مالیات به درآمدهای اشخاص غیرایرانی ( اعم از حقیقی و حقوقی ) در ایران تحصیل می کنند و همچنین برخی از درآمدهائی که از ایران کسب مینمایند ، چون بموجب بند ج ماده 105 قانون موصوف اشخاص حقوقی خارجی و موسسات مقیم خارج از ایران ( باستثناء مشمولان ماده 113 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 تحصیل می کنند به نرخ مذکور در ماده 131 مشمول مالیات شناخته شده اند و مفاد بندهای الف و ب ماده 107 همان قانون نیز نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص موضوع بند ج ماده 105 را بترتیب نسبت به درآمدهای تحصیل 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 تحصیل درآمد در ایران نموده اند ، نسبت به درآمد مذکور بطور مسلم مشمول مالیات خواهند بود .</p> <p>علی اکبر سمیعی - محمدرزاقی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی بیگپور - داریوش آل آقا- غلامحسین هدایت عبیدی - اصغر بختیاری - عباس رضائیان - محمدعلی سعیدزاده</p>	
<p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	<p style="text-align: center;"><a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a></p>
موسسه آموزشی راوی حساب	