



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;">https://ravihesab.com</p>
موسسه آموزشی راوی حساب	