

*تعديل مالیات حقوق اتباع خارجی

موضوع

شماره: 42176/9124/4/30

تاریخ: 1378/08/23

پیرو بخشنامه شماره 4917 مورخ 21/02/1377 و 1616/52726/4/30 که به منظور رعایت برنامه قانون گرایی و تامین عدالت مالیاتی و ممانعت از لاوصول شدن مالیات بردرآمد حقوق اتباع خارجی شاغل در ایران و بالمال وصول مالیات بر اساس درآمد واقعی حقوق اشخاص مزبور صادر گردید یادآور می‌شود :

۱- گروه قابل توجهی از کارفرمایان دارای حقوق بگیر خارجی ، با احترام به قوانین جمهوری اسلامی ایران ، مبادرت به ارائه اطلاعات صحیح و کامل در مورد حقوق و مزایای کارکنان خود نمودند .

۲- برخی از کارفرمایان از حمله تعدادی از شرکتهای خارجی شاغل در فعالیتهای نمایندگی ، بازیابی و ... در شروع اجرای بخشنامه از طریق ایجاد جو منفی و توصل به تبلیغات واهی مبنی بر اینکه وصول مالیات براین اساس مانع سرمایه گذاری می‌شود ، با جلب حمایت بعضی از مقامات که از واقعیت و ماهیت فرار مالیاتی این قبیل مودیان آگاهی نداشتند سعی کردند از تمکین به مقررات جمهوری اسلامی ایران خودداری نمایند که خوشبختانه با تشریح واقعیتهای مربوط حقیقت مطلب آشکار گردید .

اینک خاطر نشان می‌سازد ، اجرای مفاد بخشنامه های فوق الاشاره من حيث المجموع منتهی به نتایج مطلوبی گردیده و وصول مالیات از این منبع در مقایسه با سنتوات قبل رشد قابل توجهی داشته است و اکنون برای عموم کارفرمایان دارای حقوق بگیر خارجی روشن و مسلم شده است که مسئولین مالیاتی کشور در اجرای برنامه قانونی تشخیص و وصول مالیات بردرآمد حقوق این دسته از صاحبان درآمد با جدیت اقدام خواهند نمود .

با اینوصفت چون تنوع و تفاوت مشاغل و سمتها و ملیت و مدت اشتغال و وضعیت احوالات شخصیه حقوق بگیران خارجی شاغل در ایران از جیث دارا بودن همسر و فرزندان ایرانی و موقعیت کارفرمایان آنها از جهت تعلق به بخش خصوصی یا عمومی و برخی خصایص دیگر موجب بروز پاره ای ابهامات و منتهی به استعلام های کتبی و شفاهی مامورین تشخیص ذیریط و مشمولین بخشنامه های مذکور شده است ،

لذا بمنظور رفع ابهامات و پاسخ سوالات مطروحه و ایجاد روبه واحد و همجنین تعین نحوه صدور مفاصیح حساب مالیاتی موضوع ماده 89 قانون مالیاتهای مستقیم متناسب با موارد مختلف سوابق مالیاتی موجود در بخش مالیات حقوق اتباع خارجی مورد بررسی و مطالبه قرار گرفت و بر این اساس کارفرمایان و اتباع خارجی شاغل نزد آنها و موارد لازم الرعایه توسط آنها و نمونه های موجود در کشور در هشت گروه بشرح جدول پیوست طبقه بنده شدند و مامورین مالیاتی مکلفند در مورد هر یک از گروهها مطابق مقررات مربوط و بترتیبی که ذیلا مقرر می‌شود اقدام نمایند .

الف - کارفرمایان ردیف (1) الی (6) مکلفند اطلاعات مربوط به حقوق و مزایائی را که درمجموع به ارز و ریال به کارکنان خود پرداخت می‌نمایند در جدول شماره (1) پیوست بخشنامه شماره 1616/52726/4/30 مورخ 1106/1377 به تفکیک عناوین (شامل حقوق ، مزایای شغل ، فوق العاده خارج از کشور ، فوق العاده جذب و ...) درج و این جدول را باضمای تصاویر مدارک استخدامی متنضم مبلغ حقوق و مزایا و سایر فوق العاده های مشمول مالیات بردرآمد حقوق و اظهارنامه مالیاتی که حقوق بگیر در کشور متبع خود تسلیم مقامات مالیاتی نموده و مطابقت آنها با اصل به تایید مراجعت ذیصلاح دولت متبع وی رسیده و مورد تضییق سفارت جمهوری اسلامی ایران قرار گرفته باشد به حوزه مالیاتی ذیریط تسلیم نمایند . بدیهی است حوزه های مالیاتی مکلفند برای تسلیم مدارک مزبور با توجه به بعد مسافت و تشریفات مربوط به امور کنسولی در هر کشور مهلتی که از دو ماه کمتر و از چهارماه بیشتر نباشد برای کارفرمایان منظور نمایند .

مالیات حقوق کارکنانی که کارفرمایان آنها مدارک مذکور در فوق را بترتیبی که مقرر شده است تسلیم نماند بر اساس اسناد و مدارک تسلیمی محاسبه و مطالبه خواهد شد اما اگر دلایل ، شواهد ، قرائن و مدارک مستندی که حاکی از عدم واقعیت مبالغ مندرج در مدارک ابرازی در دست باشد یا بعدا بدست آید مابه التفاوت مالیات طبق مقررات قابل مطالبه خواهد بود .

ب - هرگاه در مهلتی که برای تسلیم مدارک منظور شده است برای تمدید اشتغال یا خروج از کشور مفاصیح حساب موضوع ماده 89 مورد نیاز باشد ، با وصول مالیات برای اعلام مبلغ حقوق اعلام شده از طرف کارفرما و در صورت ضرورت و اقتضاء اخذ سپرده یا تضمین معتبر تا مبلغ مالیات بمیزان حقوق مندرج در جدول برآورد حقوق و مزایای ماهیانه اتباع خارجی پیوست بخشنامه صدرالاشاره ، صدور مفاصیح حساب بلامانع است .

ج - در مواردیکه مالیات برای اساس مدرک تسلیمی از طرف کارفرما بترتیبی که در بند الف تشریح گردید محاسبه و دریافت می‌گردد ، لازم است در اوراق مفاصیح حساب صادره جمله " این مفاصیح حساب مانع مطالبه مالیات در صورتیکه احرار شود حقوق پرداختی بیش از مبلغی بوده که مأخذ وصول مالیات قرار گرفته است نخواهد بود " درج گردد .

د- در مورد کارفرمایانی که مدارک مقرر در بند الف را تسلیم نمی کنند یا مدارک تسلیمی آنها بدلاطیل موجه مانند عدم ارائه رونوشت اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به واحدهای مالیاتی کشور متیوع یا نقص امضاء ، یا عدم تایید مراجع ذیریط و تصدیق سفارت مورد قبول واقع نمی شود برای محاسبه حقوق و مالیات آن در صورت اقتضاء و اضطرار (هیچگونه اسناد و مدارک و دلایل و شواهدی که بتوان با استناد به آنها حقوق دریافتی را مجزا تعیین نمود در دست نباشد) به تشخیص مامورین ذیریط استفاده از جدول پیوست بخشنامه 1616/4/30-52726/1377/06/4 مورخ 1377 حسب مورد بلامانع است .

ه- تمدید مهلت برای ارائه مدارک مذکور در بند الف توسط کارغفرما بشرط وجود دلایل موجه و تقاضای کتبی وی مانع ندارد

و- در مورد پرونده های مورد اختلاف که به هیأتهای حل اختلاف مالیاتی ارجاع شده است ، در صورتیکه کارفرمایان بمنظور ارائه مدارک مثبت ادعای خود تقاضای مهلت نمایند ، دادن مهلت کافی حداقل تا سه ماه از طریق صدور قرار امهال بلامانع است لکن تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف حداقل طرف مهلت یکماه پس از تسلیم مدارک ضروری است .

ز- در مورد اشخاص ردیف (7) جدول ، نظر باینکه اشخاص مزبور معمولا اعلام عدم دریافت حقوق ارزی از خارج از کشور می نمایند که طبق بررسی های بعمل آمده این مطلب صحیح است ، لذا لازم است حوزه های مالیاتی پس از بررسی وضعیت شرکت کارفرمای حقوق بگیر خارجی و حصول اطمینان از ارائه اطلاعات مالی صحیح ، حقوق و مزایای آنها را براساس اسناد و مدارک و دفاتر قانونی قابل قبول و در غیراینصورت با توجه به سوابق و در سطح شغل مربوط در مقایسه با سطح اشتغال مشابه و با تایید ممیزکل ذیریط تعیین نمایند .

ح- در مورد اشخاص ردیف (8) جدول پیوست که معمولا از اتباع کشورهای مذکور در ردیف یادشده و با شرایط مندرج در جدول هستند که بدليل اقامت طولانی و ازدواج با همسر ایرانی در ایران به استخدام شرکتها و موسسات خصوصی صدررصد ایرانی و یا احتمالا دستگاهها و نهادهای عمومی و دولتی درآمده اند ، درخصوص شاغلین دربخش خصوصی بترتیب مقرردر بند (ز) و در مورد سایرین حقوق اعلام شده از طرف دستگاه و نهادعمومی و دولتی حسب مورد ملاک عمل واقع شود .

3- موارد حائز اهمیت : 1-3-در کلیه مفاصی حسابهای صادره جمله مذکور در بند (ج) این بخشنامه درج گردد

3-2- جدول شماره 1 پیوست بخشنامه 1616/4/30-52726/1377/11/06 مورخ 1377/11/06 باید متنضم امصار کارغفرما و حقوق بگیر مربوط بوده و رونوشت اظهارنامه مالیاتی معتبر خارجی تسلیمی به واحد مالیاتی کشور متیوع ضمیمه باشد

3-3- در مواردیکه شرکت خارجی در ایران دارای قرارداد می باشد اما کارکنان مورد نیاز را از اداره مرکزی یا شرکتها وابسته اعظام می کند مدارک استخدامی باید متنضم حقوق و مزایای ارزی ، ریالی و کلیه مزایا و فوق العاده خارج از کشور نیز باشد ، در این قبيل موارد قرارداد خاص با مبلغ تفاوت فاحش با مبالغ مندرج در جدول پیوست بخشنامه 4/30-52726/1616 مورخ 1377/11/06 حسب مورد) برای اشتغال در ایران موجه بنظر نمی رسد مگر آنکه صحت و قابلیت استناد آن بشرح ترتیبات بند الف (2) این دستورالعمل غیرقابل تردید باشد .

3-4- نظر باینکه کارفرمایان خارجی حقوق کارکنان خود را به وجه رایج کشور متیوع پرداخت می کنند لذا از پذیرش مدارک استخدامی صادره توسط اداره مرکزی یا شرکت اصلی و شرکتها وابسته خارجی که در آنها حقوق اشتغال در ایران به ریال درج شده است خودداری شود .

3-5- اشتغال تبعه خارجی در ایران شغل تمام وقت است ، لذا از پذیرش مدارک استخدامی که بموجب آن حقوق و مزایای شغل بصورت نیمه وقت تعیین شده است خودداری شود .

3-6- منظور از اظهارنامه مالیاتی ، اظهارنامه مالیاتی سال مالی منتهی به 31/12/1398 یا پایان آخرین سال مالی مطابق مقررات مالیاتی کشور متیوع حقوق بگیر می باشد ، ضمناً توصیه نمائید تصویر اظهارنامه مالیاتی هر سال را نیز تا چهارماه پس از پایان سال مالی به حوزه مالیاتی تسلیم نمایند .

3-7- درآمد حقوق اتباع خارجی خدمه هواپیما و کشتی هائی که طبق قرارداد با شرکتها خارجی مربوط در اجاره شرکتها ایرانی هستند ، مستقل از قرارداد اجاره ، بحکم ماده 82 بلحاظ اشتغال خدمه در ایران مشمول مالیات بردرآمد حقوق بوده و جزء گروه 4 جدول طبقه بندی می باشد

3-8- برخی از کارفرمایان قراردادهای ماده 111 و ماده 107 با این ادعا که مالیات قراردادهای مذکور به عهده دستگاه های دولتی است حقوق اتباع خارجی خود را مشمول مفاد بخشنامه های 4917 مورخ 21/02/1377 و 1616/4/30-52726/1377/11/06 نمی دانند چنین استنباطی مطلقاً وجاهت قانونی ندارد و قطع نظر از روابط طرفین قرارداد کارکنان خارجی آنها مشمول مالیات بردرآمد حقوق ایران بوده و تقبل مالیات توسط دستگاه دولتی به منزله معافیت از پرداخت مالیات نمی باشد و قابل مطالبه از کارفرمای حقوق بگیر خارجی می باشد .

3-9- مفاد این بخشنامه را جهت اطلاع به کلیه کارفرمایان و مشمولین اعلام نمایید .

3-10- موارد استثنائی و مبهم را جهت بررسی و ارائه طریف با رعایت سلسله مراتب اداری به دفتر معاونت درآمدهای مالیاتی اعلام نمایید . مفاد این بخشنامه به تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی رسیده است .

على اکبر عرب مازار
معاون درآمدهای مالیاتی