



موضوع	برخی نکات لازم الرعایه در رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا
<p>شماره: 114495 تاریخ: 07/11/1387 پیوست:</p> <p>دستورالعمل</p> <p>مخاطبین/ ذینفعان ادارات کل امور مالیاتی موضوع</p>	<p>برخی نکات لازم الرعایه در رسیدگی مالیاتی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا 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>الف- انجام استعلام:</p> <p>1- استعلام از موسسه استاندارد و تحقیقات صنعتی ایران در خصوص 1% پرداختی شرکتهای بازرسی کالا به آن موسسه 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>3-1- قراردادهای ارسالی از سوی کارفرمایان به واحدهای مالیاتی</p> <p>3-2- 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>ب- رعایت موارد زیر در هنگام رسیدگیهای مالیاتی و تهیه گزارشات مربوطه:</p> <p>1- معافیت حاصل از صادرات فقط به آن بخش از درآمد شرکتها تعلق می گیرد که حائز شرایط ذیل باشد:</p> <p>1-1- محل انجام خدمت مربوطه در خارج از مرزهای جغرافیایی باشد.</p> <p>1-2- طرف قرارداد مربوطه از اشخاص خارجی یا ایرانی مقیم خارج از کشور باشد.</p> <p>1-3- مبلغ مربوطه به صورت ارز دریافت گردد و بر اساس مقررات مالی و بانکی وارد حسابهای شرکت گردد.</p> <p>1-4- به موجب قرارداد انجام شده باشد.</p> <p>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.</p> <p>3- در مورد شرکتهایی که به عنوان شعبه در ایران فعالیت می نمایند:</p> <p>3-1- 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 موسسه باشد و به موجب اسناد و مدارک مثبتی ثبت شده باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد شد.</p> <p>3-2- 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
علی اکبر عرب مازار	



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب