

نحوه رسیدگی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا

به منظور بهبود فرآیندها، ایجاد وحدت رویه و یکسانسازی امور رسیدگی به مالیات شرکتهای بازرسی کالا، روشها و شیوههای اجرای امر به صورت ذیل اصدار می‌گردد.

الف- انجام استعلام:

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 استنفاده از رقم مورد نظر به عنوان قرینه‌ای برای به دست آوردن میزان درآمدهای شرکتهای مذکور).

2. استعلام از گمرک جمهوری اسلامی ایران در خصوص شناسایی شرکتهای ذی‌ربط واجد شرایط بازرسی.

3. استعلام از کارفرمایان شرکتهای مذکور در خصوص میزان کل قراردادهای منعقد و کل پرداختی با توجه به:

1-3. قراردادهای ارسالی از سوی کارفرمایان به واحدهای مالیاتی.

2-3. میزان مالیاتهای تکلیفی مکسوره براساس اعلام شرکتهای بازرسی.

3-3. سایر اطلاعاتی واصله به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط.

ب- رعایت موارد زیر در هنگام رسیدگی‌های مالیاتی و تهیه گزارشات مربوطه:

1. معافیت حاصل از صادرات فقط به آن بخش از درآمد شرکتها تعلق می‌گیرد که حائز شرایط ذیل باشد:

1-1. محل انجام خدمت مربوطه در خارج از مرزهای جغرافیایی باشد.

2-1. طرف قرارداد مربوطه از اشخاص خارجی یا ایرانی مقیم خارج از کشور باشد.

3-1. مبلغ مربوطه به صورت ارز دریافت گردد و براساس مقررات مالی و بانکی وارد حسابهای شرکت گردد.

4-1. به موجب قرار داد انجام شده باشد.

2. در مورد قراردادهای بازرسی منعقد شده مطمئن شوید که در صورت انعقاد قراردادها به صورت پروژه‌ای و مدت‌دار، درآمد

خدمات با توجه به درصد پیشرفت کار و براساس صورت وضعیتها و صدور گواهی بازرسی و در صورت انعقاد قرارداد

موردی براساس فاکتور خدمات و گواهی مربوطه تحقق پیدا کرده و شناسایی شده است.

3. در مورد شرکتهایی که به عنوان شعبه در ایران فعالیت می‌نمایند:

1-3. آن دسته از پرداختهای شعبه به شرکت مادر که در قالب قرارداد مدیریت و یا انتقال دانش فنی در حساب هزینه ثبت

می‌شود، مشمول مالیات تکلیفی [ماده 107](#) قانون مالیاتهای مستقیم و مالیات مذکور قابل مطالبه خواهد بود و در صورتی که

مربوط به درآمد موسسه باشد و به موجب اسناد و مدارک مثبت ثبت شده باشد به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد

شد.

2-3. با توجه به [تبصره 4 ماده 105](#) آن دسته از پرداختهای شعبه به شرکت اصلی (مادر) که از محل سود عملکرد می‌باشد،

مشمول مالیات دیگری نخواهد بود.

3-3. آن دسته از هزینه‌های انتقالی از شرکت مادر به شعبه که در حسابها ثبت می‌گردد باید متکی به اسناد و مدارک باشد در

غیر این صورت به عنوان هزینه غیر قابل قبول تلقی می‌گردد.

4-3. به استناد قسمت اخیر [ماده 105](#) قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات شعبه‌های خارجی باید بدون در نظر گرفتن قراردادهای

اجتناب از اخذ مالیات مضاعف به نرخ 25% درآمد مشمول مالیات مورد محاسبه واقع گردد.

سازمان امور مالیاتی کشور