



دستورالعمل: ۲/۹۸/۲۰۰

محاسبه مالیات اشخاص خارجی بر اساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا

شماره: ۲/۹۸/۲۰۰

تاریخ: ۰۷/۰۱/۱۳۹۸

دستورالعمل

م	۱۱۳-۱۰۷	۹۸	۲
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان / ذینفعان	
محاسبه مالیات اشخاص خارجی بر اساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا		موضوع	
<p>به منظور رفع ابهامات در خصوص نحوه اعمال مقررات مربوط به کسر و ایصال مالیات مبالغ پرداختی به اشخاص خارجی در منبع، موضوع ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ و تبصره های آن (به استثناء اشخاص موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۷ مذکور) و مالیات مقطوع موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم بدینوسیله مقرر می دارد:</p> <p>از آنجا که در تعیین ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع مواد ۲ و ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴، هزینه های واقعی ملاک عمل بوده است و ارز مصرفی از سوی پیمانکار خارجی نیز براساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا هزینه گردیده و به مصرف می رسد، بنابراین در زمان پرداخت مطالبات پیمانکار خارجی، مالیات متعلق باید براساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا (که تحت نظر بانک مرکزی می باشد) در تاریخ پرداخت به اشخاص خارجی، به ریال تسعیر و معادل ریالی مالیات آن محاسبه و کسر گردد.</p> <p>ضمناً در زمان محاسبه و پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم توسط نمایندگی یا شعب موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی، ملاک تسعیر ارز، نرخ مندرج در سامانه سنا، در زمان پرداخت مالیات می باشد.</p> <p>خاطر نشان می گردد، لازم است در صورت استعلام نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات از سوی کارفرما و یا شعب و نمایندگی های یاد شده، ادارات امور مالیاتی در زمان پاسخگویی مراتب فوق را تصریح نمایند. ۲۱/۱۱-۵۸.</p> <p>محمدقاسم پناهی سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:
فیزیکی / سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	نامحدود	۰۱/۰۱/۱۳۹۷