

شماره ۲۲۳۴۴/ت ۲۸۸۲/ش

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۳/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲۰۰۸۳۳۸/ت مورخ ۱۳۹۵/۳/۱۹ و وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۹۲ - این‌نامه اجرایی ماده یادشده را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:
الف - در آمده‌های در ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی، مفیم خارج از ایران که بابت فعالیت در ایران تحصیل می‌شود.
ب - در آمده‌های از ایران: درآمدهای اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مفیم خارج از ایران که بدون انجام فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌شود.
پ - اشخاص خارجی مفیم خارج از ایران: اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی که مقیم خارج از ایران می‌باشند.
ت - سایر حقوق: حقوقی که اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مفیم خارج از ایران، اختیار استفاده از آن را واگذار می‌کنند و حق مذکور در ایران مورد استفاده و بهره‌برداری قرار می‌گیرد، از قبیل حق استفاده و بهره‌برداری از اموال و دارایی‌ها، حق توقف بارگنج (کنسترا)، حق ثبت، حق اختراع و امتداد علمی.
ث - قانون: قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحیه‌های بعدی آن.
ماده ۲- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مفیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می‌شوند:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت وجود می‌باشد	ملاحظات
۱	الف - فعالیت‌های صنعتی و خدماتی در ایران نسبت به فعالیت در خارج از ایران و کار ساختاری توسط بهره‌برداران فعالیت تهیه طرح ساختمان‌ها و تأسیسات نگهداری، نگهداری و مدیریت فنی، م - مهندسی و خدمات فنی انتقال، فرسودگی بهره‌برداری، هزینه‌های مدیریت و بازرسی.	۲۰٪ ۷۵٪ ۷۵٪	
۲	الف - حمل بار و مسافر از طریق ریلی و جاده‌ای ایران به خارج از کشور، ب - فعالیت حمل و نقل ریلی، جاده‌ای آبی و هوایی در ایران.	۲۰٪ ۷۱٪	فصلت عمومی ۲۷۵
۳	آموزش، تعلیمات و کنسرت‌های فنی.	۲۵٪	وجود می‌باشد
۴	فرهنگ حاصل از بهره‌برداری سرمایه در فعالیت‌های اقتصادی در ایران به اشخاص حقوقی.	۲۰٪	
۵	خدمات تشخیصی و بررسی پزشکی.	۲۰٪	
۶	سایر خدمات.	۲۰٪	

توضیح: ۱- درآمد حاصل از فعالیت‌های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کنسرت‌های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخیصی و بررسی پزشکی که محل ارائه خدمت خارج از ایران باشد مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق شبکه‌های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارائه می‌شود از فعالیت در ایران محسوب می‌شود.
توضیح: ۲- در قراردادهای مالامستی، نفت و گاز وزارت نفت (شرکت‌های تابعه) یا پیمانکار خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید، میزان پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده با نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف (۱) جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می‌شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد، کسر مبلغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون در پرداختی‌های به پیمانکار دست دوم می‌باشد.
ماده ۳- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مفیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می‌کنند، به شرح زیر تعیین می‌شوند:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت وجود می‌باشد
۱	نهی طرح ساختمان‌ها و تأسیسات نگهداری، نگهداری، نظارت و مدیریت فنی	۲۰٪

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت فعالیت وجود می‌باشد
۲	الف - ماشین‌های ترابری و معنی مشروط بر آنکه تجهیزات و حقوق مذکور منحصراً مربوط به فعالیت‌های تولیدی و معدنی باشد. ب - وزارتخانه، سازمان، موسسات دولتی و شهرداری‌ها. پ - سایر موارد.	۲۰٪ ۲۰٪
۳	والکتری، فعالیت‌های سیمانی، به عنوان عا یا حق اعیان یا تحت امر عنوان دیگر.	۲۰٪

ماده ۳- در قراردادهای بیمه‌گذاری (اعم از دست اول و دوم) چنانچه بهای لوازم و تجهیزات خریداری شده از کل میان فرزندان تفکیک نشده باشد، کل میان فرزندان مشمول مالیات موضوع ماده (۱۰۷) قانون خواهد بود. در صورت تفکیک میان لوازم و تجهیزات در قراردادهای اصلاحی و الحاقی بعدی، معافیت لوازم و تجهیزات نسبت به پرداخت‌های پس از انعقاد قرارداد اصلاحی و الحاقی جاری می‌باشد.

ماده ۴- پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخته مالیات متعلق را با توجه به مبلغی که از اول سال تا آن تاریخ پرداخت کرده‌اند کسر و تا پایان ماه بعد از آن به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند. در غیراین صورت با در یافت‌کنندگان متضامناً مسئول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق آن خواهند بود.

ماده ۵- در مواردی که اشخاص مشمول مقررات این آیین‌نامه در ایران دارای نماینده باشند، نماینده اشخاص مزبور مکلفند در اجرای تبصره (۳) ماده (۱۷۷) قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه اشخاص یادشده اقدام و مالیات متعلق را براساس ماده (۱۰۷) قانون پس از کسر مالیات پرداختی موضوع ماده (۵) این آیین‌نامه، پرداخت نمایند.

ماده ۶- در صورتی که فعالیت موضوع این آیین‌نامه به وسیله نمایندگی از قبیل شعبه نمایندگی، کارگزار و اشغال آنها در ایران انجام شود، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مفیم خارج از ایران حسب مقررات تبصره (۲) ماده (۱۰۷) قانون تعیین خواهد شد. این حکم در مورد قراردادهایی که مستقیماً توسط شرکت اصلی خارجی (فخر مرکزی) منعقد و شعبه امور هماهنگی را انجام می‌دهند، جاری نمی‌باشد.

تبصره ۱- شعب و نمایندگی شرکت‌های خارجی در ایران مکلف به رعایت مقررات مربوط به کسر و وصول مالیات تکلیفی و مالیات حقوق کارکنان بابت فعالیت موضوع قرارداد شرکت اصلی در ایران می‌باشند.

ماده ۸- در مواردی که برقر قانون و مقررات مالیات‌های مستقیم در خصوص فعالیت‌هایی که نحوه دیگری برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات آن مقرر شده است، حسب مقررات مربوط اقدام خواهد شد.

ماده ۹- کلیه اشخاص موضوع تبصره ماده (۱۰۷) قانون که وفق مقررات این آیین‌نامه بابت درآمد حاصل در ایران یا از ایران مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند و یا از جانب آن‌ها پرداخت شده باشد، بابت درآمدهای مذکور، مشمول مالیات دیگر موضوع این قانون نمی‌باشند.

ماده ۱۰- در مورد قراردادهای مشارکتی اشخاص خارجی مفیم خارج از ایران یا اشخاص ایرانی، درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی به نسبت سهم مشارکت با رعایت مقررات این آیین‌نامه و اشخاص ایرانی با رعایت مقررات موضوع مواد (۹۴) و (۱۰۶) قانون مشمول مالیات خواهد بود. در این صورت پرداخت کنندگان وجوه صرفاً در پرداختی به اشخاص خارجی مکلف به کسر مالیات متعلق و وارز آن به حساب اداره امور مالیاتی با رعایت مقررات می‌باشند. معاون اول رئیس‌جمهور - استعفی جهنگیری