



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 2-98-200

تاریخ : ۱۳۹۸/۰۱/۰۷

موضوع	محاسبه مالیات اشخاص خارجی بر اساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا
شماره: 200/98/2	
تاریخ: 1398/01/07	
دستورالعمل	
2	
98	
113-107	
م	
مخاطبان/ ذینفعان	
امور مالیاتی شهر و استان تهران	
ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع	
محاسبه مالیات اشخاص خارجی بر اساس نرخ ارز اعلامی در سامانه سنا	
به منظور رفع ابهامات در خصوص نحوه اعمال مقررات مربوط به کسر و ایصال مالیات مبالغ پرداختی به اشخاص خارجی در منبع، موضوع ماده 107 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31 و تبصره های آن (به استثناء اشخاص موضوع تبصره 4 ماده 107 مذکور) و مالیات مقطوع موضوع ماده 113 قانون مالیات های مستقیم بدینوسیله مقرر می دارد:	
از آنجا که در تعیین ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع مواد 2 و 3 آیین نامه اجرایی ماده 107 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31، هزینه های واقعی ملاک عمل بوده است و ارزش 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.	
ضمناً در زمان محاسبه و پرداخت مالیات موضوع ماده 113 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.	
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. 11/21-58	
محمدقاسم پناهی	



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب