

بخشنامه شماره : ۵۹۴۸۶ / ۹۱۴۶ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۳ / ۱۱ / ۰۸

موضوع : محاسبه مالیات پیمانکاران

با عنایت باینکه نحوه تعیین مالیات پیمانکاری موضوع ماده ۷۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و مادتين ماده ۹۹ و ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آنها بترتیب برحسب اصلاحیه و یا وضع قانون جدید تغییر یافته و در عین حال از حیث اعمال برخی مقررات مالیاتی موضوع معطوف به زمان تسلیم پیشنهاد قرارداد گردیده است، از طرفی هنوز پرونده های متعدد مالیات بردرآمد پیمانکاری در حوزه های مختلف مالیاتی در دست رسیدگی میباشد که پیمان مربوط به آنها درگذشته یعنی در زمان جاری بودن قانون وقت منعقد شده و اکنون دریافتی بابت اجرای پیمان در زمانی صورت میگیرد که قانون حاکم نسبت به زمان انعقاد پیمان تغییر یافته است، بالنتیجه ماموران تشخیص مالیات و سایر مسئولین و مراجع حل اختلاف مالیاتی با اشکال و ابهام مواجه بوده و یا در رسیدگی رویه های مختلفی بکار می بندند، علیهذا بمنظور رفع

اشکال و اتخاذ رویه واحد نظر یکایک مسئولان مالیاتی را به مفاد دستورالعمل
شرح زیر که بر حسب زمان تسلیم پیشنهاد و زمان دریافت وجه قرارداد
تنظیم یافته و مورد تأیید هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز قرار گرفته
است، جلب نموده مقرر میدارد با توجه به وضعیت هریک از پرونده های
مالیاتی مربوط براین اساس اقدام نمایند :

۱ - در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها ۱۳۵۲/۱/۱ تا ۱۳۶۶/۱۲/۲
(پیش از تصویب قانون جاری) بوده است :

۱ - ۱ - از ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۱۳۶۷/۱۲/۲۹ اولاً پرداختی بابت پیمانکاری
مشمول کسر (۵/۵) درصد توسط کارفرما طبق ماده ۷۶ اصلاحی قانون
مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ (با تعلق (۴٪) مالیات اضافی)
ثانیا ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری
چاههای عمیق) و تاسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد و سایر عملیات
موضوع ماده ۷۶ در موارد مذکور در ماده ۶۱ قانون یادشده هشت درصد
دریافتی سالانه توسط پیمانکار نرخ مالیاتی حسب مورد نرخ موضوع بند ت
ماده ۸۰ و یا ماده ۱۳۴ آن قانون بوده رابعا درآمد مشمول مالیات این قبیل
مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت
موضوع بند ت ماده ۸۰ مزبور نبوده است.

۱ - ۲ - از ۱۳۶۸/۱/۱ به بعد اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر (۵/۵) درصد توسط کارفرما طبق ماده ۷۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ (با تعلق (۴٪) مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) و تاسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد و سایر عملیات موضوع ماده ۷۶ در موارد مذکور در ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ هشت درصد دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ قانون اخیرالذکر بوده رابعاً درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول ۱۰ درصد مالیات شرکت موضوع بندهای ”الف و د“ ماده ۱۰۵ قانون جاری نمیباشد.

۲ - در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از ۱۳۶۶/۱۲/۳ تا پایان سال ۱۳۶۷ بوده است.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۲ - ۱ - از ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۱۳۶۷/۱۲/۲۹ اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب به میزان (۵٪) توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ (با تعلق (۴٪) مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده ۱۱۱ قانون اخیرالذکر در صورت تشخیص علی الراس (۱۰٪) دریافتی سالانه توسط

پیمانکار ثالثا نرخ مالیاتی حسب مورد نرخ موضوع بند ت ماده ۸۰ و یا ماده ۱۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن بوده رابعا درآمدمشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت نبوده است.

۲ - ۲ - از ۱۳۶۸/۱/۱ تا پایان سال ۱۳۷۰ اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب به میزان (۵٪) توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ (با تعلق (۴٪) مالیات اضافی) ثانيا ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (به استثنای عملیات حفاری چاههای عمیق در تمام موارد و سایر عملیات مندرج ماده ۱۱۱ قانون اخیرالذکر در صورت تشخیص علی الراس (۱۰٪) دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثا نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ قانون جاری بوده رابعا درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت بوده است.

۲ - ۳ - از ۱۳۷۱/۱/۱ به بعد اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب بمیزان (۵٪) توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ (با تعلق (۴٪) مالیات اضافی) میباشد ثانيا درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خواه از مشمولین ماده ۹۶ یا ۱۰۵ آن قانون باشند باید از طریق رسیدگی به دفاتر و در موارد مذکور در ماده ۹۷ به طریق

علی الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده ۱۵۴ قانون
یادشده تعیین گردد ثالثا نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ رابعا این قبیل
مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت
موضوع بندهای الف و د آن قانون میباشند.

۳ - در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از ۱۳۶۸/۱/۱ به بعد
میباشد :

۳ - ۱ - از ۱۳۶۸/۱/۱ تا پایان سال ۱۳۷۰ اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول
کسر مالیات علی الحساب به میزان (۵٪) توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون
مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ ثانیا ضریب مالیاتی پیمانکاری
کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) در تمام موارد
و سایر عملیات مندرج در ماده ۱۱۱ قانون اخیرالذکر در صورت تشخیص علی
الرأس (۱۰٪) دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثا نرخ مالیاتی درخصوص
اشخاص حقوقی که سال مالی آنها در سال ۱۳۷۰ خاتمه مییابد بابت این سال
مالی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ اصلاحی و در مورد سالهای قبل و نیز در خصوص
سایر مودیان نرخ موضوع ماده ۱۳۱ پیش از اصلاح رابعا مودی پیمانکار در
صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت موضوع بندهای
الف و د ماده ۱۰۵ قانون جاری بوده است.

۳ - ۲ - از ۱۳۷۱/۱/۱ به بعد اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب بمیزان (۵٪) توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ می‌باشد. ثانیاً درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خواه از مشمولین ماده ۹۶ یا ماده ۱۰۵ آن قانون باشند، باید از طریق رسیدگی بدفاتر و در موارد مذکور در ماده ۹۷ بطریق علی‌الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده ۱۵۴ قانون یادشده تعیین گردد ثالثاً نرخ مالیاتی موضوع ماده ۱۳۱ رابعا پیمانکار در صورتیکه دارای شخصیت حقوقی باشد مشمول (۱۰٪) مالیات شرکت موضوع بندهای ”الف“ و ”د“ ماده ۱۰۵ خواهد بود. ضمناً درخصوص پیمانکاری اشخاص خارجی باید برحسب سال مالیاتی مورد رسیدگی مقررات موضوع تبصره ۴ سابق ماده ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ (تبصره ماده ۱۱۱ اصلاحی) و متن ماده ۱۱۱ اصلاحی قانون مذکور را مدنظر داشته باشند.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

