

## دستور العمل: 200/93/528

مالیات حقوق و تکلیفی اشخاص حقیقی که مبادرت به ساخت ساختمان در املاک خود می نمایند

تاریخ سند: 1393/06/30

شماره سند: 200/93/528

کد سند: م/90-104/93/528

وضعیت سند: معتبر

شماره: 528/93/200

تاریخ: 30/6/1393

پیوست:

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

در خصوص قابل طرح بودن آراء هیأت های حل اختلاف مالیاتی در مراحل بعد

دستورالعمل اجرایی در خصوص بندهای 3, 4, 5, 6 و 7 تصویب نامه شماره 150866/ت/38843 ک مورخ 17/11/1386 کمیسیون اصل 138 قانون اساسی

نحوه رسیدگی به پرونده های مالیاتی وکلای دادگستری

مالیات حقوق و تکلیفی اشخاص حقیقی که مبادرت به ساخت ساختمان در املاک خود می نمایند

\*دستورالعمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق

فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف

## سایر اسناد مرتبط

## دستورالعمل

م	90-104	93	528
---	--------	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مالیات حقوق و تکلیفی اشخاص حقیقی که مبادرت به ساخت ساختمان در املاک خود می نمایند

به قرار اطلاع در برخی ادارات امور مالیاتی از اشخاص حقیقی (مالکان املاک) که جهت ساخت ساختمان های خود با انعقاد قرارداد اعم از شفاهی یا کتبی با پیمانکاران (کلاً یا جزئاً) مبادرت به تخریب و ساخت ساختمان و آپارتمان حسب مورد می نمایند مطالبه مالیات و جرایم تکلیفی موضوع ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم و یا مالیات حقوق و جرایم موضوع فصل مالیات بر درآمد حقوق نموده اند، لذا بدینوسیله مقرر می‌دارد:

- 1- در خصوص مالکانی که ساخت ساختمان را به پیمانکاران اعم از اینکه ساخت کل بنا را به یک پیمانکار بسپارند و یا با انعقاد قرارداد با پیمانکاران متفاوت به صورت جزء به جزء انجام پروژه را به آنها واگذار نمایند. در این حالت پرداختهای انجام شده به پیمانکاران اعم از جزئی یا کلی، با توجه به اینکه این گونه اشخاص (مالکان زمین) از اشخاص موضوع بند الف ماده 95 قانون نمی باشند لذا تکلیفی به کسر و ایصال علی الحساب مالیات موضوع ماده 104 قانون مذکور را ندارند. همچنین نظر به اینکه در این حالت مزد یا حقوقی از طرف این گونه اشخاص (مالکان زمین) پرداخت نمیشود بنابراین مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق نیز نمیباشند.
- 2- در خصوص مالکانی که ساخت ساختمان را به صورت مشارکتی به پیمانکار می سپارند و در قبال آن در نهایت تعدادی واحد مسکونی، اداری و... دریافت مینمایند، در این گونه موارد نیز باتوجه به مقررات قانونی اشخاص مذکور (مالکان زمین) تکلیفی به کسر و ایصال مالیات تکلیفی و حقوق ندارند.

## علی عسکری

تاریخ اجراء:	مدت اجراء:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
---	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی / سیستمی
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ ( شماره و تاریخ ):			
*لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903532 با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

مواد قانونی وابسته

**ماده 90 -** در مواردی که پرداخت‌کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور م...

**ماده 104 -** حذف شد . (1)

1. به موجب بند 25 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/139...