



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 30/4/9146/59486

***محاسبه مالیات پیمانکاران**

1402 اسفند 23
Wednesday, March 13, 2024
1445 رمضان 2

تاریخ سند: 1373/11/08
شماره سند: 30/4/9146/59486
وضعیت سند: -
امضا کننده: معاون درآمدهای مالیاتی (احمد حسینی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

*کسر و پرداخت مالیات تکلیفی

*محاسبه مالیات پیمانکاران

*محاسبه مالیات نقل و انتقال سر قفلی بساز و بفروشی

در مورد نقل انتقال املاک شرکتهای دولتی از ابتدای 1381 وتوضیحاتی کلادر مورد بخش مالیات بر درآمد املاک

سایر اسناد مرتبط

شماره: 59486/9146/4/30
تاریخ: 08/11/1373
پیوست:

با عنایت باینکه نحوه تعیین مالیات پیمانکاری موضوع ماده 76 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و مادتهای 99 و ماده 111 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آنها برترتیب 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 بردارآمد 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 ، بالتبعیجه 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 واحدنظر یکایک مسئولان مالیاتی را به مفاد دستورالعمل بشرح زیر که برحسب زمان تسلیم پیشنهاد و زمان دریافت وجه قرارداد تنظیم یافته و مورد تأیید هیئت عمومی شورایی مالیاتی نیز قرار گرفته است ، جلب نموده مقرر میدارد با توجه به وضعیت هریک از پرونده های مالیاتی مربوط براین اساس اقدام نمایند : 1- در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها 1/1/1352 تا 2/12/1366 (پیش از تصویب قانون جاری) بوده است : 1-1 از 3/12/1366 لغایت 29/12/1367 اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر 5/5 درصد توسط کارفرما طبق ماده 76 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 (با تعلق 4% مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (بااستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) و تاسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد و سایر عملیات موضوع ماده 76 در موارد مذکور در ماده 61- قانون یادشده هشت درصد دریافتی سالانه توسط پیمانکار نرخ مالیاتی حسب مورد نرخ موضوع بند ت ماده 80 و یا ماده 134 آن قانون بوده رابعا درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورتداشتهن شخصیت حقوقی مشمول 10% مالیات شرکت موضوع بند ت ماده 80 مزبور نبوده است . 1-2 از 1/1/1368 تا 29/12/1367 اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر 5/5 درصد توسط کارفرما طبق ماده 76 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 (با تعلق 4% مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (بااستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) و تاسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد و سایر عملیات موضوع ماده 76 در موارد مذکور در ماده 97قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 هشت درصد دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده 131 قانون اخیرالذکر بوده رابعا درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان درصورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول 10 درصد مالیات شرکت بندهای "الف و د" ماده 105 قانون جاری نمیشود . 2- در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از 3/12/1366 تا پایان سال 1367 بوده است . 1-2 از 3/12/1366 لغایت 29/12/1367 اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب به میزان 5% توسط کارفرما طبق ماده 104قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 (بدون تعلق 4% مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (بااستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده 111 قانون اخیرالذکر در صورت تشخیص علی الراس 10% دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی حسب مورد نرخ موضوع بند ت ماده 80 و یا ماده 134قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن بوده رابعا درآمدمشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول 10% مالیات شرکت نبوده است . 2-2 از 1/1/1368 تا پایان سال 1370 اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب به میزان 5% توسط کارفرما طبق ماده 104قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 (بدون تعلق 4% مالیات اضافی) ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (به استثنای عملیات حفاری چاههای عمیق در تمام موارد و سایر عملیات مندرج ماده 111 قانون اخیرالذکر درصورت تشخیص علی الراس 10% دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده 131 قانون جاری بوده رابعا درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول 10% مالیات شرکت بوده است . 3-2 از 1/1/1371 به بعد اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب بمیزان 5% توسط کارفرما طبق ماده 104قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366(بدون تعلق 4% مالیات اضافی) میباشد ثانیاً درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خواه از مشمولین ماده 96 یا 105 آن قانون باشند باید از طریق رسیدگی به دفاتر و در موارد مذکور در ماده 97 به طریق علی الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده 154 قانون یادشده تعیین گردد ثالثاً نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده 131 رابعا این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول 10% مالیات شرکت موضوع بندهای الف و د آن قانون میباشد . 3- در مورد پیمانهاییکه تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از 1/1/1368 تا 1-3 از 1/1/1368 تا پایان سال 1370 اولا پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب به میزان 5% توسط کارفرما طبق ماده 104قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (بااستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده 111 قانون اخیرالذکر در صورت تشخیص علی الراس 10% دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی درخصوص اشخاص حقوقی که سال مالی آنها در سال 1370 خاتمه مییابد بابت این سال مالی نرخ موضوع ماده 131 اصلاحی و در مورد سالهای قبل و نیز در خصوص سایر مودیان نرخ موضوع ماده 131 پیش از اصلاح رابعا مودی پیمانکار در صورت داشتن شخصیت حقوقی

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکريم مردم

آرشیو اطلاعاتی ها

مشمول 10% مالیات شرکت موضوع بندهای الف و د ماده 105 قانون جاری بوده است . 2-3- از 1/1/1371 به بعد اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب بمیزان 5% توسط کارفرما طبق ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 میباشد . ثانياً درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خواه از مشمولین ماده 96 یا ماده 105 آن قانون باشند ، باید از طریق رسیدگی بدفاتر و در موارد مذکور در ماده 97 بطریق علی الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده 154 قانون یادشده تعیین گردد ثالثاً نرخ مالیاتی موضوع ماده 131 رابعا پیمانکار در صورتیکه دارای شخصیت حقوقی باشد مشمول 10% مالیات شرکت موضوع بندهای "الف" و "د" ماده 105 خواهد بود . ضمناً درخصوص پیمانکاری اشخاص خارجی باید برحسب سال مالیاتی مورد رسیدگی مقررات موضوع تبصره 4 سابق ماده 111 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 (تبصره ماده 111 اصلاحی) و متن ماده 111 اصلاحی قانون مذکور را مدنظر داشته باشند .

احمد حسینی
معاون درآمدهای مالیاتی

مواد قانونی وابسته
ماده 76 - در مواردی که نقل و انتقال موضوع ماده (52) این قانون حسب مورد مشمول مواد (59) یا (77) باشد، وجه دیگری بابت مال... ماده 99 - قراردادهای پیمانکاری موضوع ماده (76) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه‌های بعدی آن که پی... ماده 111 - شرکتهایی که با تأسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب می‌شوند از لحاظ مالیاتی مشمول... ماده 61 - در مواردی که انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی‌شود نیز ارزش معاملاتی ملک طبق مقررات این فصل در محاسبه مالیات م... ماده 80 - مودیان موضوع این فصل مکلفاند اظهارنامه مالیاتی خود را روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس آن... ماده 96 - حذف شد. (1) 1. به موجب بند 21 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/1394 ماده (9)... ماده 97 - درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی میباشند به استناد اظهارنامه مال... ماده 104 - حذف شد . (1) 1. به موجب بند 25 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 31/4/139... ماده 105 - جمع درآمد شرکتهای و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران... ماده 134 - درآمد حاصل از تعلیم و تربیت مدارس غیر انتفاعی اعم از ابتدایی، راهنمایی، متوسطه، فنی و حرفه‌ای، آموزشگاههای فنی و... ماده 154 - حذف شد . (1) 1. به موجب بند 22 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصو...

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها ...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی : 1114943661
صندوق پستی : 11115 - 1651
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019