

## مالیات پیمانکاری

گزارش شماره 30 / 5 / 244 مورخ 1367 / 2 / 14 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاعیه شماره 4716- 67 / 2 / 14 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در جلسه مورخ 1368 / 7 / 17 شورایی مالیاتی مطرح است، مفاد گزارش مزبور اجمالاً عبارت از این است که: در " اداره کل مالیات بر شرکتها ممیزین مالیاتی 4 % از 5 / 5 % وجوه موضوع **ماده 76** قانون مالیاتهای مستقیم را که کارفرمایان مکلف به کسر و واریز آن بحساب درآمد مالیاتی هستند از طریق صدور اوراق تشخیص و قطعی مالیات از پیمانکاران مطالبه می نمایند اما این اقدام عموماً "با اعتراض مودیان مواجه بوده است زیرا معتقدند که مطالبه مبلغ مذکور از آنان وجهه قانونی ندارد بلکه طبق مقررات باید از کارفرما مطالبه گردد. با عنایت به این مسئله و اینکه در مورد **ماده 76** و تبصره 2 **ماده 79** قانون ذکری از 5 / 5 درصد موردنظر به عنوان مالیات نشده است و از طرفی در نحوه رسیدگی و تشخیص و بقطعیت رسانیدن 4 درصد از 5 / 5 درصد وجوه مورد بحث بابت مالیات تحصیل کننده درآمد مقررات خاص و مشخصی وجود ندارد. این سوال مطرح می گردد که آیا مطالبه و وصول 4 درصد یاد شده از طریق صدور برگ تشخیص مالیات از پیمانکار و به قطعیت رسانیدن آن و جاهت قانونی دارد یا خیر شورایی مالیاتی در اجرای **بند 3 ماده 255** قانون مالیاتهای مستقیم پس از بحث و مشاوره در اطراف موضوع بشرح آتی اعلام نظر می نماید:

رای اکثریت مطالبه مالیات مربوط به عملیات پیمانکاری از کارفرما باستناد **ماده 76** قانون مالیاتهای مستقیم در صورتی مجاز خواهد بود که وی از تسلیم رونوشت قرار داد و یا معرفی پیمانکاری خودداری نماید و یا نتواند اسناد عمل را باو ثابت کند و این بدان معنی نیست که اگر پیمانکار با تسلیم اظهار نامه یا بطریق دیگر در ارتباط با موضوع پیمان مورد شناسائی حوزه مالیاتی قرار گرفته، مالیات متعلق جزئاً یا کلاً بدون دلیل قانونی از کارفرما مطالبه شود بلکه صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات در موعد مقرر بنام خود مودیان پیمانکار همانند سایر موارد مطالبه مالیاتی الزامی است و چون با عنایت به قسمت اخیر **ماده 76** و **تبصره 2 ماده 76** قانون مالیاتهای مستقیم میزان چهار درصد مورد بحث نیز مالیات پیمانکاری است، مسلماً در اصل، مودی واقعی یعنی پیمانکار مربوط مشمول پرداخت آن خواهد بود، بنابراین مطالبه و پیگیری آن در جهت حل و اختلاف و قطعیت موضوع برابر مقررات، امری قانونی است. منتهی در صورت عدم کسر 5 / 5 % مقرر، بلحاظ اینکه طبق حکم **ماده 154** قانون مالیاتهای مستقیم کارفرما دارای مسئولیت تضامنی با پیمانکار است، با وجود درج 4 % یاد شده در برگ تشخیص مالیات پیمانکار، مراجعه به کارفرما هم برای وصول 5 / 5 درصد پرداختی تا حصول نتیجه در اخذ مطالبات مورد نظر، قانونی و صحیح خواهد بود.

محمد تقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - مجید میرهادی - محمد رزاقی - محمد تقی قزلباش - محمود حمیدی - علی اصغر محمدی - علی اکبر نوربخش.

### نظر اقلیت:

چون به موجب **ماده 76** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن تکلیف کسر و ایصال مالیات موضوع ماده مزبور با کارفرما است در صورت عدم انجام تکلیف مقرر مالیات مورد نظر باید از کارفرما مورد مطالبه قرار گیرد و مجوزی برای مطالبه این مالیات در برگهای تشخیص عملکرد پیمانکاران در قانون یاد شده پیش بینی نگردیده است. مع الوصف مطابق **ماده 154** **قانون مذکور** کارفرما با پیمانکار مسئولیت تضامنی نسبت به پرداخت مالیات کسر نشده داشته و در صورت عدم پرداخت کارفرما می توان برای دریافت مالیات پرداخت نشده به پیمانکار مراجعه نمود.

محمد طاهر