

## قوانین بیمه و مالیات قراردادهای پیمانکاری Pdf

قوانین بیمه پیمانکاری

قرار داد های مشمول ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی از نظر نحوه احتساب حق بیمه به سه دسته تقسیم می گردند:

بخش دوم : قراردادهای

بخش اول : قرار دادهای مشمول ضوابط طرحهای عمرانی

بخش سوم: موارد خاص قراردادهای

غیر عمرانی

بخش اول : قرار دادهای مشمول ضوابط طرحهای عمرانی-(الف : شرایط لازم )

طبق مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورای عالی سازمان تامین اجتماعی قراردادهایی مشمول ضوابط طرحهای عمرانی تلقی می شوند که دو شرط زیر را توأماً دارا باشند .

بند ۱- قرار دادر اساس فهرست بهاء پایه سازمان مدیریت و برنامه ریزی (قرارداد های پیمانکاری ) یا ضوابط تیپ سازمان مذکور (قرار دادهای مشاوره ای ) منعقد شده باشد . بند ۲-تمام یا قسمتی از بودجه عملیات

از محل اعتبارات عمرانی دولت (اعتبارات

ملی، منطقه ای استانی ) تامین شده باشد

ب: ماخذ حق بیمه پیمانهای طرحهای عمرانی ماخذ حق بیمه کلیه قرارداد های واجد شرایط ضوابط طرحهای عمرانی بر اساس

مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورای عالی تامین اجتماعی از تاریخ ۱۶/۴/۶۳ به بعد به

شرح ذیل می باشد :

بند ۱-قرار دادهای مشاوره ای حق بیمه قرار دادهای مشاوره ای مقطوعاً ۱۲ % ناخالص کارکرد به اضافه

۳.۶ % بعنوان حق بیمه بیکاری جمعاً به میزان ۱۵.۶ % ناخالص کارکرد

می باشد (۶/۳ % سهم مهندس مشاور و ۱۲ % سهم کارفرما )

بند ۲-قرار دادهای پیمانکاری حق بیمه قرار دادهای اجرایی مقطوعاً ۶ % ناخالص کارکرد به اضافه

۰.۶ % بعنوان بیمه بیکاری جمعاً به میزان ۶/۶ % ناخالص کارکرد

می باشد (۶/۱ % سهم پیمانکار و ۵ % سهم کارفرما)

بند ۳-حق بیمه کلیه قرار دادهای مشاوره ای که قبل از تاریخ مذکور یعنی قبل از ۱۶/۴/۶۳ شروع وبعد از آن خاتمه یافته است طبق حسابرسی از دفاتر قانونی ودرمورد قراردادهای پیمانکاری (اجرایی) بماخذ ۲.۳ % محاسبه می شود .

بند ۴-حق بیمه بیکاری از تاریخ ۶/۵/۶۹ به شرح مندرج در بند ۱و۲ محاسبه می شود .

بند ۵-طبق مصوبه مورخ ۱۸/۵/۶۶ شورایعالی تامین اجتماعی در صورتی که پیمانکاران مجری قراردادهای مشمول طرحهای عمرانی بخشی از اجرایی عملیات موضوع پیمان را طی قرارداد به پیمانکاران فرعی واگذار نمایند ، چنانچه حق بیمه متعلق به قرار داد اصلی برمبنای ناخالص کل کارکرد قرار داد پرداخت شود در این صورت حق بیمه ای بابت قرار داد پیمانکار فرعی مطالبه و دریافت نخواهد شد .

ج: مجوز های خاص حق بیمه قرار دادهای پیمانکاری و مشاوره ای طرحهای عمرانی سازمان صنایع دفاع ،

قرار دادهای تسطیح و آماده سازی اراضی وزارت مسکن و شهر سازی ، قرار دادهای

ساختمانی شرکت مخابرات ایران ، وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و قراردادهای سازمان تامین اجتماعی با پیمانکاران در صورتی که براساس فهرست بهاء و ضوابط سازمان مدیریت و برنامه ریزی منعقد شده باشد طبق مصوبات ۱۲۹ و ۱۴۳ شورایعالی تامین اجتماعی محاسبه می شود .

بخش دوم : قراردادهای غیر عمرانی

کلیه بیمه قرار دادهای فاقد شرایط اشاره شده در بخش طرحهای عمرانی ، قراردادهای غیر عمرانی تلقی می شود . ماخذ و نحوه احتساب حق بیمه قرار دادهای غیر عمرانی با توجه به مصوبات شورایعالی تامین اجتماعی به شرح زیر میباشد:

بند ۱-قرار دادهای منعقد

قبل از

۲۴/۱/۷۰

حق بیمه قراردادهای مذکور براساس ضرایب دستمزدی که با توجه به نوع عملیات

قرار داد ونحوه تهیه مصالح (توسط واگذارنده کار و یا پیمانکار ) تعیین شده است با استفاده از فرمول زیر وبه کاربردن ضریب مربوطه حسب نوع عملیات قرارداد محاسبه می شود.

(%۲۷ × ضریب دستمزد عملیات قرارداد ضربدر کل ناخالص کارکرد = حق بیمه قرارداد)

برای محاسبه حق بیمه قراردادهایی که قسمتی از مصالح توسط کارفرما و قسمتی توسط پیمانکار تهیه شده است با افزودن قیمت مصالح واگذارنی به پیمانکار به مبلغ ناخالص کل کارکرد از ضریب دستمزد مربوط به ستون مصالح بعهده پیمانکار حسب نوع عملیات قرارداد استفاده می شود .

بند ۲-قرار دادهای منعقد شده از ۲۴/۱/۷۰ به بعد به موجب مصوبات مورخ ۲۴/۱/۷۰ و ۷/۹/۷۳ شواریعالی تامین اجتماعی  
ماخذ

واحدهی همانند طرحهای عمرانی برای محاسبه قراردادهای غیر عمرانی در نظر گرفته شده است ، که این امر تسهیلات زیادی را در جهت آگاه کردن پیمانکار و کارفرما از میزان حق بیمه قرارداد و همچنین تعیین و وصول حق بیمه و صدور مفاسد حساب پیمانکاران فراهم آورده است . به استناد مصوبه مورخ ۲۴/۱/۷۰ حق بیمه قراردادهای پیمانکاری و مهندسین مشاور از تاریخ مذکور به بعد منعقد شده و می شوند با توجه به تعهد طرفین و نحوه اجرای کار به ترتیب زیر محاسبه می شود:

بند ۲/۱ بیمه قراردادهایی که در اجرای آنها تهیه مصالح مصرفی کلا بعهده و هزینه پیمانکار می باشد و یا موضوع قرارداد ارائه خدمات بوده و نوع کارایجاب نماید که کلا به صورت مکانیکی انجام گیرد به ماخذ ۷ % ناخالص کل کارکرد به اضافه یک نهم آن بعنوان حق بیمه بیکاری می باشد

بند ۲/۲ بیمه کلیه قراردادهای دستمزدی و خدماتی که به صورت غیر مکانیکی انجام می گیرد و یا تجهیزات و وسایل مکانیکی توسط کارفرما تهیه و به صورت رایگان در اختیار پیمانکار قرار داده می شود به ماخذ ۱۵ درصد ناخالص کل کارکرد به اضافه یک نهم آن بعنوان حق بیمه بیماری می باشد

بند ۲/۳ مواردی که تهیه قسمتی از مصالح به عهده و هزینه پیمانکار و قسمتی به عهده و هزینه واگذارنده کار میباشد ارزش مصالح واگذارنی به پیمانکار به ناخالص کل کارکرد افزوده می شود و سپس حق بیمه طبق بند ۱-۲ محاسبه می شود

بند ۲/۴ تجهیزات وارده از خارج از کشور که پیمانکاران از طریق گشایش اعتبار خریداری می نمایند مشمول کسر حق بیمه نمی باشد ، همچنین قیمت مصالح انحصاری ، اختصاصی آسانسور و تاسیسات ، ماشین آلات ، آهن آلات در قرارداد های سوله سازی که تهیه آن

دراختیار واگذارندگان کار است ، پارچه در قراردادهای دوخت و دوز ، آسفالت در قراردادهای جاده سازی و آسفالت خیابانها و محوطه ها ، موکت و کف پوش و کابینت در صورتی که توسط کارفرما تهیه و به صورت رایگان به پیمانکار تحویل شود بعنوان مصالح واگذاری تلقی نشده و قیمت آنها به کل کارکرد اضافه نمیشود

بند ۲/۵ در مواردی که موضوع قرارداد ارائه خدمات بوده و نوع کار ایجاب نماید قسمتی از عملیات به صورت مکانیکی ( با وسایل و ماشین آلات مکانیکی متعلق به پیمانکار ) و قسمتی به صورت دستی انجام گیرد در این حالت حق بیمه بخش (درصد) مکانیکی به ماخذ ۷ % و حق بیمه بخش (درصد) دستی به ماخذ ۱۵ % به اضافه یک نهم بابت بیمه بیکاری محاسبه می شود

بند ۲/۶ مواردی که وسایل و ابزار مکانیکی توسط واگذارنده کار تهیه و بدون دریافت کرایه (به صورت رایگان) در اختیار پیمانکار قرار می گیرد، در این حالت عملیات دستمزدی محسوب و حق بیمه آن کلا به ماخذ ۱۵ % به اضافه یک نهم بابت بیمه بیکاری محاسبه خواهد شد

بند ۲/۷ مواردی که پیمانکار اصلی بخشی از عملیات پروژه را با انعقاد قرار داد به پیمانکاران فرعی واگذار نماید حق بیمه قرارداد های پیمانکاران فرعی نیز با توجه به تعهدات طرفین مندرج در پیمان طبق ضوابط محاسبه و وصول و در صورت ارائه مفاسد حساب پیمانکاران فرعی به هنگام احتساب حق بیمه پیمانکار اصلی معادل کارکرد پیمانکاران فرعی که مفاسد حساب داشته اند از کارکرد پیمانکار اصلی کسر می شود .

بند ۲/۸ آندسته از نهاد ها و سازمانها و وزارتخانه هایی که کارکنان آنها مشمول قانون حمایتی خاص غیر از تامین اجتماعی می باشند در صورتی که با انعقاد قرارداد با سایر موسسات وزارتخانه ها و سازمانها اقدام به انجام کار به صورت پیمانکاری نمایند ، چنانچه کار موضوع قرارداد توسط پرسنل رسمی آنها که مشمول قانون حمایتی خاص می باشند همچنین پرسنل روزمزد و قرار دادی انجام گیرد و لیست و حق بیمه کلیه پرسنل و روز مزد و غیر رسمی شاغل در اجرای پیمان را به سازمان تسلیم و پرداخت نمایند. چنانچه فاقد بدهی به سازمان باشند مفاسد حساب قرارداد آنها صادر خواهد شد . بدیهی است واگذارنده کار ملزم به رعایت ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی در مورد این گروه از پیمانکاران می باشد .

بخش سوم: حالت خاص قرار دادهای غیر عمرانی

الف- پیمانکارانی که دارای کارگاه تولیدی ، صنعتی و فنی می باشند به موجب مصوبه مورخ ۷/۹/۷۳ شورایی عالی تامین اجتماعی نحوه احتساب حق بیمه پیمانکارانی که دارای کارگاه صنعتی ، فنی و تولیدی در ارتباط با موضوع عملیات قرار دادهای منعقد می باشند و امور اجرایی پیمانها در کارگاه آنها انجام می گردد و یا به عبارت دیگر موضوع عملیات قرار داد منعقد به نوعی تولیدات کارگاههای آنها باشد به شرح ذیل خواهد بود :

بند ۱- اشخاص حقوقی در صورتی که پیمانکار شخص حقوقی و دارای دفاتر و اسناد قانونی بوده و دفاتر آن مورد تایید سازمان باشد در این صورت با وصول حق بیمه طبق گزارش بازرسی از دفاتر قانونی مفاسد حساب قرارداد صادر و شعب سازمان تامین اجتماعی موظفند انجام بازرسی از دفاتر قانونی این قبیل پیمانکاران را در اولویت قرار دهند .

بند ۱/۱ سازمان قادر نباشد سریعاً از دفاتر قانونی پیمانکار بازرسی نماید و پیمانکار جهت دریافت مفاسد حساب تعجیل داشته باشد در این صورت اگر پیمانکار طبق محتویات پرونده های مطالباتی کارگاهی و دفتر مرکزی فاقد هر گونه بدهی قطعی بوده و یا آن را

پرداخت نماید و تعهد نامه مرکزی فاقد هرگونه بدهی قطعی بوده و یا آن را پرداخت نماید و تعهد نامه مبنی برداشتن دفاتر قانونی و ارائه آن به سازمان و پرداخت حق بیمه طبق دفاتر قانونی را که به امضاء مجاز و مهر شخص حقوقی ممهور شده به سازمان ارائه نماید صدور مفاصا بلامانع است

بند ۱/۲ مواردی که پیمانکار فاقد دفاتر قانونی بوده و یا دفاتر قانونی ارائه شده مورد تایید سازمان قرار نگیرد و یا دفاتر خود را در اختیار سازمان قرار ندهد در این صورت حق بیمه قرارداد طبق تصویب نامه مورخ ۲۴/۱/۷۰ محاسبه می شود. در این حالت چنانچه پیمانکار بابت کارکنان شاغل در کارگاه تولیدی، فنی و صنعتی خود در دوره اجرای قرارداد حق بیمه پرداخت نموده باشد از حق بیمه محاسبه شده بابت قرارداد کسر و مانده مطالبه وصول. سپس مفاصا حساب قرارداد صادر می شود

بند ۲-۱ اشخاص حقیقی بند ۲/۱ صورتی که پیمانکار دارای کارگاه تولیدی، صنعتی و فنی ( کارگاههای دایر که دارای مجوز فعالیت از مراجع ذیربط می باشند ) و در زمان اجرای قرارداد در شعبه سازمان دارای پرونده مطالباتی بوده و لیست کارگران شاغل در کارگاه را ارسال و یا توسط سازمان از کارگاه بازرسی به عمل آمده باشد در این صورت چنانچه کارگاه وی طبق محتویات پرونده مطالباتی فاقد هر گونه بدهی بوده و یا آن را پرداخت نماید مفاصا حساب قرارداد آنها صادر می شود.

بند ۲/۲ مواردی که پیمانکار فاقد پرونده مطالباتی در شعبه سازمان و یا فاقد بازرسی و ارسال لیست در دوره اجرای قرارداد باشد حق بیمه قرارداد وی طبق مصوبه مورخ ۲۴/۱/۷۰ محاسبه و وصول و سپس مفاصا حساب صادر می شود  
توجه: کارگاههای که منحصراً برای انجام کار موضوع پیمان دایر می شود در زمره کارگاه تولیدی صنعتی و فنی محسوب نمیشود.  
ب- قرار دادهای خرید و فروش

بند ۱- قرار داد های خرید فروش اجناس، مواد و تجهیزات که نیاز به انجام کار اضافی نباشد و موضوع قرارداد منحصراً خرید یا فروش باشد مشمول کسر حق بیمه نخواهد بود.

بند ۲- در مواردی که پیمانکار دارای کارگاه تولیدی، صنعتی و فنی (اعم از حقیقی و حقوقی) باشد و قرار داد ساخت یا فروش (ساخت در کارگاه وی انجام می شود) همراه با حمل و نصب به تفکیک توسط واگذارنده کار مشخص شود در این صورت در مورد قسمت ساخت طبق بند (الف)) عمل شده و در مورد فروش حق بیمه ای تعلق نخواهد گرفت و در خصوص حمل و نصب طبق مصوبه مورخ ۲۴/۱/۷۰ حق بیمه محاسبه خواهد شد. ضمناً چنانچه واگذارندگان کار میزان کارکرد حمل و نصب را مشخص نمایند، حق بیمه نسبت به کل کارکرد اعم از ساخت یا فروش و حمل و نصب کلاً طبق مصوبه مذکور محاسبه و وصول خواهد شد.

ج - قرارداد های گاز رسانی

در قراردادهای گازرسانی که فیما بین شرکت ملی گاز ایران و پیمانکاران منعقد می شود لوله و اتصالات، نوار زرد اخطار، مواد عایق و الکتروم مخصوص که مختص عملیات گاز رسانی است و از طرف واگذارنده کار به پیمانکار تحویل می شود جزء مصالح انحصاری می باشد، لذا حق بیمه قرارداد های مذکور با توجه به نوع عملیات به شرح زیر محاسبه می گردد.

بند ۱- حق بیمه قراردادهای احداث شبکه های گاز رسانی به طور کلی طبق ماده دوم مصوبه ۲۴/۱/۷۰ به ماخذ ۷٪ محاسبه و به اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول میشود

بند ۲- قراردادهای نصب انشعابات (علمک) به طور کلی خدمات تلقی و با توجه به استفاده از ماشین آلات و دستگاههای جوشکاری و بعضا کمپرسور و دستگاههای حفاری ۷۰٪ عملیات مکانیکی محسوب و حق بیمه آن به ماخذ ۷٪ و ۳۰٪ عملیات غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه آن به ماخذ ۱۵٪ محاسبه و با اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود

بند ۳- قرارداد های نصب رگلاتور ، چنانچه جداگانه و مستقل از نصب انشعابات (علمک) منعقد شده باشد در این صورت با توجه به نوع کار کلا خدماتی و غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه ماده اول مصوبه مورخ ۲۴/۱/۷۰ به ماخذ ۱۵٪ با اضافه بیمه بیکاری متعلقه محاسبه و چنانچه نصب رگلاتور و نصب انشعابات تواما در یک قرارداد باشد ، طبق بند ۲ فوق عمل می شود

د- قرارداد های خدمات شهری و نگهداری فضای سبز

در این گونه قراردادها نیز معدل ۷۰٪ از ناخالص کارکرد بعنوان کارکرد مکانیکی محسوب و حق بیمه آن به ماخذ ۷٪ و معادل ۳۰٪ از ناخالص کارکرد بعنوان کارکرد غیر مکانیکی تلقی و حق بیمه آن به ماخذ ۱۵٪ محاسبه و با اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود .

ه- قرارداد های طراحی و ساخت نرم افزار و ارائه خدمات رایانه ای

قرارداد های که موضوع آنها تهیه و نصب سخت افزار (رایانه ) ، طراحی و تولید نرم افزار و سیستمهای مختلف عملیاتی و اطلاعاتی و پشتیبانی نرم افزاری و سخت افزاری و تعمیر و نگهداری آنها می باشد ، در صورتی که پیمانکار مربوطه دارای شخصیت حقوقی باشد طبق بند ((الف)) این بخش عمل می شود.

و- قراردادهای حسابرسی ، تحقیقاتی و پژوهشی

احتساب حق بیمه قرار داد های قراردادهای تحقیقاتی و پژوهشی به ترتیب ذیل خواهد بود :

بند ۱- در مواردی که قرارداد تحقیقاتی و پژوهشی با دانشگاهها یا مراکز علمی وموسسات وابسته به آنها بعنوان پیمانکار یا مجری منعقد می شود چنانچه دانشگاه یا مرکز مذکور وابسته به وزارتخانه ها باشد و طبق پرونده ای که نزد سازمان دارد بدهکار نبوده و یا اصولا کارکنان آن مشمول قانون تامین اجتماعی نباشند بدون محاسبه و مطالبه وجهی مفاصا حساب مربوطه صادر می شود .

بند ۲- در مواردی که موسسات تحقیقاتی و پژوهشی وابسته به دانشگاهها یا سایر مراکز علمی دولتی دارای شخصیت حقوقی مستقل بوده و همچنین در موسسات تحقیقاتی و پژوهشی بخش خصوصی دارای دفاتر قانونی باشند و آن را جهت حسابرسی در اختیار سازمان نیز قرار دهند ، دفاتر قانونی مبنای محاسبه و وصول حق بیمه قراردادهای منعقد شده قرار می گیرد. به این ترتیب چنانچه طبق بازرسی از دفاتر قانونی فاقد بدهی باشند و یا آن را پرداخت نمایند صدور مفاصا حساب قراردادهای آنها بلا مانع بود .

بند ۳- در مورد اشخاص حقوقی که دفاتر قانونی ارائه ندهند حق بیمه آنها طبق ماده دوم مصوبه ۲۴/۱/۷۰ به ماخذ ۷٪ با اضافه بیمه بیکاری متعلقه وصول می شود.

بند ۴-درمواردی که قرارداد تحقیق و پژوهش با شخص حقیقی (یک نفر یا چند نفر به صورت دستجمعی) منعقد و کار موضوع قرارداد توسط خود شخص یا اشخاص حقیقی به عنوان مجری در حین کار انجام شود، چون شرایط مربوط به ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی حاصل نمی شود مشمول کسر حق بیمه نخواهد بود.

احتساب حق بیمه قرار داد های حسابرسی به ترتیب ذیل خواهد بود :

چنانچه موسسات حسابرسی لیست و حق بیمه کارکنان خود را در مهلت مقرر به سازمان ارسال و پرداخت نمایند و دارای دفاتر قانونی باشند و آن را جهت انجام حسابرسی در اختیار سازمان قرار دهند حق بیمه قراردادهای که به عنوان پیمانکار یا مجری منعقد می نمایند براساس بازرسی از دفاتر قانونی آنها محاسبه و پس از وصول، مفاصا حساب صادر می گردد.

ح- کسر حق بیمه توسط کارفرما از صورت وضعیتهای کار-کد پیمانکار و پرداخت آن به سازمان

چنانچه پیمانکار بابت ماه یا ماههای خارج از دوره اجرای قرارداد (قبل از شروع و یا بعد از خاتمه قرارداد) لیست ارسال نماید، از دریافت آن خودداری و چنانچه قبلاً لیست دریافت شده باشد حق بیمه آن جزء قرارداد محسوب نشده و علاوه برحق بیمه قرارداد از پیمانکار وصول خواهد شد.

قوانین مالیاتی پیمانکاری :

از ۲۵ شهریور ۹۱ فقط نرخ مالیات علی الحساب عملکرد پیمانکاران موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم از ۵ درصد به سه درصد کاهش می یابد

ماده ۱۰۴ : کلیه اشخاص حقوقی (اعم از دولتی و خصوصی و نهادهای عمومی غیردولتی) و اشخاص حقیقی که مکلف هستند دفاتر قانونی کل و روزنامه نگاهداری کنند چنانچه از طریق انعقاد قرارداد با اشخاص حقیقی یا حقوقی دیگر "خدمات هر نوع کار ساختمانی و تأسیسات فنی و تأسیساتی تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات، نقشه کشی، نقشه برداری، نظارت و محاسبات فنی قراردادهای حمل و نقل" را خریداری نمایند تکلیف دارند اعمال ذیل را انجام دهند.

در هر پرداخت ۵ درصد از کل مبلغی را که پرداخت می کنند کسر و ظرف مدت سی روز به حساب تعیین شده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی بابت علی الحساب مالیات پیمانکار با مهندس مشاور و واریز و رسید آن را به مؤدی تسلیم نمایند

به طور کلی پیمانکاران (اعم از ایرانی و یا مقیم خارج) موضوع ماده ۷۶ قانون از لحاظ قراردادهای که انجام می دهند به سه دسته تقسیم می شوند:

الف - پیمانکاران که قراردادهای دست اول یا دوم را که پیشنهاد آنها قبل از سال ۱۳۵۲ رسیده است اجرا می‌کنند

ب - پیمانکارانی که قراردادهای دست اول و یا دوم را که تاریخ پیشنهاد آن بعد از سال ۱۳۵۲ است در دست اجرا دارند

ج - پیمانکارانی که قراردادهای دست اول و دوم از نوع بندهای "الف" و "ب" را توأمأً اجراء می‌نمایند

اینک به تشریح نحوه محاسبه مالیات پیمانکاران مقیمخارج که هریک از قراردادهای مندرج در بندهای الف، "ب"، "ج" را انجام می‌دهند ووظیفه کسر و واریز مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات آنها به عهده کارفرمایانگذارده می‌شود می‌پردازیم

الف - هرگاه پیشنهاد مربوط به قرارداد دست اول قبل از سال ۱۳۵۲ رسیده باشد در این صورت در اجراء مواد ۷۶ و ۷۹ قانون مالیات‌های مستقیممصوب ۱۳۴۵ کارفرما مکلف است ابتدا ۵٪ مالیات علی‌الحساب مقرر در ماده ۷۶ مزبور رامحاسبه سپس با اعمال ضریب ۱۲٪ بر مجموع وجوهی که تا تاریخ آخرین پرداخت به پیمانکارپرداخت نموده درآمد مشمول مالیات او را تعیین و طبق ماده ۱۳۴ مالیات متعلق به ایندراآمد را محاسبه و با اضافه کردن ۲.۵٪ کل وجوه پرداختی تا آخرین پرداخت که مطابقبصره ۲ ماده ۷۶ مصوب ۱۳۴۵، مالیات قطعی و مسلم پیمانکار است مالیات قطعی و واقعاو را به‌دست آورد، حال اگر این مالیات از ۵٪ وجوه بیشتر باشد مالیات قطعی و واقعهوصول می‌شود و در غیر این صورت ۵٪ وجوه پرداختی به‌عنوان علی‌الحساب مالیات کسر و به حوزه مالیاتی مربوط واریز خواهد شد. چنانچه پیمانکار مقیم خارج قسمتی از قرارداددست اولی را که پیشنهاد آن قبل از سال ۱۳۵۲ تسلیم گردیده انجام دهد. مالیات اینپیمانکار به این شکل محاسبه می‌شود که در بدو امر می‌بایستی ۲.۵٪ وجوه پرداختی بهپیمانکار در هر پرداخت محاسبه و سپس در اجراء تبصره یک ماده ۷۹ قانون یاد شده بااعمال ضریب ۶٪ بر روی مجموع دریافتی‌های پیمانکار در یکسال مالیاتی درآمد مشمولمالیات او را تعیین و به نرخ‌های مقرر در ماده ۱۳۴ مالیات او را محاسبه و با اضافه نمودن ۱.۲۵٪ مجموع دریافتی‌های او در یکسال مالیاتی که بدهی مالیاتی قطعی و مسلمپیمانکار است به مالیات مزبور، مالیات قطعی و واقعی پیمانکار به‌دست می‌آید در اینحالت اگر مالیات قطعی و واقعی به‌دست آمده بیشتر از ۲.۵٪ وجوه پرداختی باشد دراین صورت مالیات مزبور وصول می‌شود و در غیر این صورت به وجوه ۲.۵٪ علی‌الحساباكتفا می‌گردد

ب - اگر پیشنهاد قرارداد پیمانکاری دست اول از سال ۱۳۵۲ و بعد از آن تسلیم شده باشد. در آن صورت مؤدی مشمول مقررات مواد ۷۶ و ۷۹اصلاحی مصوب ۱۳۵۲/۲/۱۷ بوده و کارفرما می‌بایستی در هر پرداخت ۵٪/۵ وجوه پرداختی رابه‌عنوان علی‌الحساب مالیاتی محاسبه و آنگاه با اعمال نرخ ۸٪ مقرر در ماده ۷۹ درآمدمشمول مالیات پیمانکار را تعیین و سپس به نرخ ماده ۱۳۴ مالیات او را محاسبه نموده و با اضافه کردن ۴٪ از کل وجوه پرداختی به این رقم مالیات قطعی و واقعی پیمانکار رابه‌دست آورد. در این حال اگر مالیات واقعی و قطعی بیشتر از ۵/۵ درصد دریافتی او باشد رقم اخیرالذکر و در غیر این صورت همان ۵٪/۵ کسر خواهد شد

بنا به مراتب فوق کارفرمایان موضوع ماده ۷۶ و تبصره آن مکلف خواهند بود مالیات پیمانکاران مقیم خارج طرف قرارداد خود را حسبمورد با توجه به یکی از موارد سه گانه اشاره شده در فوق به انضمام مالیات های اضافی موضوع مواد ۱۶۶ و ۱۶۷ قانون مالیات های مستقیم (که البته مالیات موضوع این مواد از مأخذ درآمد مشمول مالیات در هر پرداخت به طور جداگانه محاسبه خواهد شد) در هر پرداخت کسر و واریز نمایند و در صورت عدم اجراء مفاد این بخشنامه که با استفاده از اختیار حاصل از تبصره ماده ۱۵۲ صادر گردیده است برابر ماده ۱۵۴ قانون مالیات های مستقیم و سایر مقررات مربوط به آنان رفتار خواهد شد

از ۱۳۶۸/۱/۱ به بعد اولاً "پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر ۵/۵ درصد توسط کارفرما طبق ماده ۷۶ اصلاحیه قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ (با تعلق ۴٪ مالیات اضافی) ثانیاً "ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاه های عمیق) و تسیسات فنی و صنعتی در تمام موارد و سایر عملیات موضوع ماده ۷۶ در موارد مذکور در ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ هشت درصد دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً" نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ قانون اخیر الذکر بوده رابعاً درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول ۱۰٪ مالیات شرکت موضوع بندهای "الف" و "د" ماده ۱۰۵ قانون جاری نمی باشد.

(۱) در مورد پیمانهای که تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از ۱۳۶۶/۱۲/۳ تا پایان سال ۱۳۶۷ بوده است:

(۱-۱) ۱۳۶۶/۱۲/۳ لغایت ۱۳۶۷/۱۲/۲۹ اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب میزان ۵٪ توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (بدون تعلق ۴٪ مالیات اضافی) ثانیاً "ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاه های عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده ۱۱۱ قانون اخیر الذکر در صورت تشخیص علی الراس ۱۰٪ دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثاً نرخ مالیاتی حسب مورد نرخ موضوع بند ت ماده ۸۰ و یا ماده ۱۳۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن بوده رابعاً درآمد مشمول مالیات این قبیل مودیان در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول ۱۰٪ مالیات شرکت نبوده است .

(۱-۲) از ۱۳۶۸/۱/۱ تا پایان سال ۱۳۷۰ اولاً "پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب میزان ۵٪ توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (بدون تعلق ۴٪ مالیات اضافی) ثانیاً "ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاه های عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده ۱۱۱ قانون اخیر الذکر در صورت

تشخیص علی الراس ۱۰٪ دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثا نرخ مالیاتی نرخ موضوع ماده ۱۳۱ قانون جاری بوده رابعا" درآمد مشمول مالیات در صورت داشتن شخصیت حقوقی مشمول ۱۰٪ مالیات شرکت بوده است .

۱-۳) از ۱۳۷۱/۱/۱ به بعد اولاً" پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب همیزان ۵٪ توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (بدون تعلق ۴٪ مالیات اضافی) میباشد ثانیاً" 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 بطریق علی الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده ۱۵۴ قانون یاد شده 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 میباشد.

۲) در مورد پیمانهای که تاریخ تسلیم پیشنهاد آنها از تاریخ ۱۳۶۸/۱/۱ به بعد میباشد:

۲-۱) از ۱۳۶۸/۱/۱ تا پایان سال ۱۳۷۰ اولاً پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب همیزان ۵٪ توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ ثانیاً ضریب مالیاتی پیمانکاری کارهای ساختمانی (باستثنای عملیات حفاری چاههای عمیق) در تمام موارد و سایر عملیات مندرج در ماده ۱۱۱ قانون اخیر الذکر در صورت تشخیص علی الراس ۱۰٪ دریافتی سالانه توسط پیمانکار ثالثا نرخ مالیاتی در خصوص 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 .

۲-۲) از ۱۳۷۱/۱/۱ به بعد اولاً" پرداختی بابت پیمانکاری مشمول کسر مالیات علی الحساب همیزان ۵٪ توسط کارفرما طبق ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ میباشد. ثانیاً درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خواه از مشمولین ماده ۹۶ یا ماده ۱۰۵ آن قانون باشند، باید از طریق رسیدگی به دفاتر و در موارد مذکور در ماده ۹۷ بطریق علی الراس با اعمال ضریب مقرر در جدول ضرایب موضوع ماده ۱۵۴ قانون یاد شده تعیین گردد ثالثا نرخ مالیاتی نرخ 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 در خصوص پیمانکاری اشخاص خارجی باید بر حسب سال مالیاتی مورد رسیدگی مقررات موضوع تبصره ۴ سابق ماده ۱۱۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (تبصره ماده ۱۱۱ اصلاحی) متن ماده ۱۱۱ اصلاحی قانون مذکور را مد نظر داشته باشند