

سوال شماره ۱

مالیات حقوق شرکتهای ساختمانی که دستمزد کارگر و بنا را بطور مقطوع پرداخت و مالیات کسر نمی گردد و صورتی نیز ارسال نمی دارند چگونه محاسبه می-گردد. در رسیدگی به این شرکتها چه گونه باید رفتار کرد؟

ج - چنانچه انجام کار مشخص به شخص یا اشخاص در قبال مبلغ معین واگذار گردد که اشخاص مزبور به تنهایی یا با به کارگیری دیگران این کار را انجام دهند موضوع از امور مصرح در ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم بوده و پرداخت کننده مکلف است در هر پرداخت ۵% آن را طبق مقررات ماده مزبور کسر و پرداخت نماید.



در مواردی که افراد روزانه یا ماهانه برای کارفرما کار انجام داده و دستمزد روزانه یا ماهانه دریافت کنند موضوع مشمول مالیات حقوق می باشد.

سوال شماره ۲

چرا از پاداش هیئت مدیره یکبار ۲۵% مالیات کسر میشود و یکبار ۱۰% مگر این پرداخت بابت یک موضوع نیست آیا اینکه دهنده وجه شرکت باشد یا سهامدار تفاوتی ندارد؟

ج - نرخ ۲۵% مربوط به مالیات بر درآمد شرکتها است و ارتباطی به درآمد اعضای هیات مدیره ندارد چون اعضای هیات مدیره از محل سود تقسیم شده یا از منابع دیگر شرکت وجهی تحت عنوان پاداش دریافت دارند این مبلغ درآمد آنها بوده و طبق مقررات مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد و ضمناً ۱۰ درصدی که در سوال مطرح شده مالیات قطعی پاداش هیات مدیره نبوده و در مواردی که دریافتی اعضای هیات مدیره مشمول مقررات تبصره ذیل ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم باشد در این صورت تا مبلغ ۴۲ میلیون ریال به نرخ ۱۰ درصد و نسبت به مازاد آن مشمول نرخ های مزبور در ماده ۱۳۱ خواهد بود.

سوال شماره ۳

در صورت پرداخت سود (پاداش) از محل سود و زیان سنواتی به مدیران که مالیات آن قبلاً پرداخت

شده آیا مدیران مشمول مالیات هستند یا خیر؟
ج - دریافتی مدیران از هر محلی که باشد طبق مقررات مشمول مالیات است.

سوال شماره ۴
بر اساس ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم آیا در مورد مالیات حقوق شرکتهای تعاونی و خصوصی تفاوتی وجود دارد؟
ج- نرخ مالیات بر درآمد حقوق برای کلیه کارکنان شرکتهای تعاونی و شرکتهای خصوصی یکسان می باشد.

سوال شماره ۵
آیا هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان قابل قبول است یا خیر؟
ج - هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان همان حقوق و مزد اصلی است که طبق بند الف ماده ۱۴۸ قابل قبول می باشد.

سوال شماره ۶
آیا پرداخت مزایای پایان خدمت بیش از یک ماه قابل قبول است؟
ج- به استناد جزء د بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم پرداخت مزایای پایان خدمت کارکنان طبق مقررات استخدامی موسسه قابل قبول است لیکن ذخیره مزایای پایان خدمت به استناد جزء و بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مذکور بیش از یک ماه قابل قبول نخواهد بود.

سوال شماره ۷
آیا پاداش اعضای هیئت مدیره طبق تصویب هیئت مدیره جزء هزینه های قابل قبول است؟

ج- پاداش اعضاء موظف هیات مدیره در صورت تفویض اختیار از جانب مجمع عمومی به هیئت مدیره طبق جزء ب بند ۲ ماده ۱۴۸ قابل قبول است.