



شماره بخشنامه : 59657

تاریخ : ۱۳۸۷/۰۶/۲۰

موضوع	اعمال مقررات موضوع تبصره ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم به کل مبالغ مندرج در قرارداد، فارغ از تفکیک یا عدم تفکیک مبلغ
<p style="text-align: right;">شماره: 59657 تاریخ: 1387/06/20</p> <p>موضوع: اعمال مقررات موضوع ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم به کل مبالغ مندرج در قرارداد، فارغ از تفکیک یا عدم تفکیک مبلغ</p> <p>نظر به اینکه در خصوص نحوه کسر علی الحساب مالیات موضوع ماده 104 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 سوالی توسط مودیان محترم مالیاتی در خصوص قراردادهای فروش تجهیزات به همراه ارائه برخی خدمات مطرح است، لذا به منظور اجرای صحیح مقررات ماده فوق مقرر می دارد:</p> <p>وجوه پرداختی به موجب قراردادهای سفارش ساخت و فروش یا نصب و تهیه مواد و تجهیزات به همراه ارائه برخی از امور مصرح در ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن و سایر عناوین اضافه شده به موجب آگهی های موضوع تبصره 5 الحاقی مزبور، قابل تفکیک به هر عنوان نبوده و کل وجوه پرداختی مشمول کسر علی الحساب مالیات موضوع ماده 104 قانون موصوف می باشد، لذا پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت نسبت به کسر 5% علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) و انجام سایر تکالیف مقرر در ماده صدر الذکر، اقدام نمایند. بنابراین تأکید می شود انعقاد قراردادهای EP (مهندسی، تأمین کالا و تجهیزات بصورت توأم)، PC (تأمین کالا و تجهیزات، ساختمان و نصب بصورت توأم) و EPC (مهندسی، تأمین کالا و تجهیزات، ساختمان و نصب بصورت توأم) به هر صورت با پیمانکاران، مشمول مالیات تکلیفی به شرح فوق و به عنوان علی الحساب مالیاتی می باشد، بدیهی است مازاد پرداختی طبق مفاد مواد 159 و تبصره 3 ماده 105 صدرالذکر پس از بررسی و با رعایت مقررات قابل استرداد خواهد بود.</p> <p style="text-align: right;">علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p> <p>این بخشنامه بر اساس آرای شماره 196-197-212 مورخ 1389/05/18 دیوان عدالت اداری و بخشنامه شماره 19487/210 مورخ 1389/06/31 ابطال گردید.</p>	
<p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	<p style="text-align: center;">https://ravihesab.com</p>

موسسه آموزشی راوی حساب