

اعمال مقررات موضوع تبصره ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم به کل مبالغ مندرج در قرارداد، فارغ از تفکیک یا عدم تفکیک مبلغ

نظر به اینکه در خصوص نحوه کسر علی الحساب مالیات موضوع [ماده 104](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 80 سؤالاتی توسط مؤدیان 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:

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 مؤدی (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.

علی اکبر عرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

این بخشنامه بر اساس آرای شماره 196-197-212 مورخ 18 / 5 / 89 [دیوان عدالت اداری](#) و بخشنامه شماره 19487 / 210 مورخ 31 / 6 / 89 ابطال گردید.