



مؤسسه خدمات حقوقی دادبonyan گستر

D.B.G. Law Firm

Daadbonyan gostar

با عنایت به وجود تفاسیر مختلف در خصوص نحوه کسر علی الحساب مالیاتی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم به خصوص در قراردادهای پیمانکاری که از بخشهای مختلف خدماتی، خرید و ساخت تشکیل می گردد و به منظور ایجاد رویه واحد در این خصوص بخشنامه ای به شماره ۱۰۴۸۷۰۳۱ م در تاریخ ۸۷/۶/۲۰ به تصویب و امضای سازمان امور مالیاتی کشور رسید که مشروح آن به شرح ذیل می باشد:

بخشنامه

م/۱۰۴/۸۷/۰۳۱

« موضوع: اعمال مقررات موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات های 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 ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ سواتاتی 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. 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 ۱۰۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و سایر عناوین اضافه شده به موجب آگهی های موضوع تبصره ۵ الحاقی ماده مزبور، قابل تفکیک به هر عنوان نبوده و کل وجوه پرداختی مشمول کسر علی الحساب مالیات موضوع ماده ۱۰۴ قانون موصوف می باشد. لذا پرداخت کنندگان وجوه مکلفند در هر پرداخت نسبت به کسر ۵٪ علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) و انجام سایر تکالیف مقرر در ماده صدر الذکر، اقدام نمایند. بنابر این تاکید می شود انعقاد قراردادهای EP (مهندسی، تامین کالا و تجهیزات به صورت توام)، PC (تامین کالا و تجهیزات، ساختمان و نصب به صورت توام) و EPC (مهندسی، تامین کالا و تجهیزات، ساختمان و نصب به صورت توام) 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 ۱۵۹ و تبصره ۳ ماده ۱۰۵ قانون صدر الذکر پس از بررسی و با رعایت مقررات قابل استرداد خواهد بود.»