

بخشنامه شماره : ۳۹ / ۱۴۰۳ / ۲۰۰

تاریخ : ۲۰ / ۰۹ / ۱۴۰۳

موضوع : رفع ابهام از مصادیق عدم شمول مالیات
حقوق مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم

با هدف رفع ابهام از مصادیق عدم شمول مالیات حقوق موضوع مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم از جمله پرداختی ها بابت امور رفاهی و انگیزه ای (انگیزشی) ناظر به محاسبه مالیات حقوق در کلیه سنوات مربوطه در چارچوب قوانین و مقررات، مقتضی است موارد ذیل مورد توجه قرار گیرد :

۱ - بر اساس مفاد بخشنامه شماره ۵۸ / ۹۹ / ۲۰۰ مورخ (۱۴ / ۰۸ / ۱۳۹۹) وجوه پرداختی در موارد عدم شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم از جمله پرداختی ها بابت امور رفاهی و انگیزه ای، در حدود قانون و به نحو متعارف با ارائه اسناد و مدارک مشمول مالیات بر درآمد حقوق نمی باشد.

۲ - بر اساس دادنامه شماره ۱۲۰۷ مورخ (۱۵ / ۱۰ / ۱۴۰۰) هیات محترم تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، بخشنامه فوق الذکر با استدلال مندرج در دادنامه مذکور ابطال نشده و پرداختی های خارج از شمول مالیات

حقوق از جمله پرداختی ها بابت امور رفاهی و انگیزه ای به کلیه کارکنان « در حدود متعارف » به شرح ذکر شده در دادنامه به رسمیت شناخته شده است.

۳ - با توجه به موارد فوق الذکر و در راستای رفع ابهام از عبارت « در حدود متعارف » مقرر می دارد، نسبت « کل پرداختی های مبتنی بر ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم برخی از مقررات مالی دولت ۱ » به « کل پرداختی ها به حقوق بگیران دولت » (احصا شده بر اساس ارقام بودجه) به عنوان مصداقی از حد متعارف سالانه، ناظر بر پرداخت های موضوع ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده ۳۶ قانون کار و سایر عناوین، در کلیه رسیدگی های مالیاتی در بخش دولتی و خصوصی برای مجموع فهرست پرداختی، شناخته می شود. نسبت های فوق الذکر توسط معاونت حقوقی و فنی مالیاتی سازمان اعلام می شود.

* تبصره :

مزایای غیر نقدی موضوع بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم از مصادیق این بند محسوب نمی گردد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور