

رای شورای عالی مالیاتی شماره: ۳۰ / ۴ / ۲۹۱۱

تاریخ: ۱۳۷۶ / ۰۳ / ۱۹

موضوع: پاداش پایان خدمت پرداختی به مستخدم  
یا ورثه بلافصل او مشمول مالیات نمی باشد

گزارش شماره ۹۰۹ - ۳۰ / ۴ مورخ ۳۱ / ۱ / ۱۳۷۶ شورای عالی مالیاتی  
عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه  
مورخ ۷ / ۳ / ۱۳۷۶ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است.  
مضمون گزارش دایر بر پیشنهاد بررسی شمول یا عدم شمول مالیات نسبت  
به وجوه پرداختی طبق ماده ۳ قانون پرداخت پاداش پایان خدمت و بخشی  
از هزینه های ضروری به کارکنان دولت متعاقب بخشنامه شماره ۴۰۴۴ / ۸  
۷۴۸ - ۳۰ / ۴ - ۲۸ / ۸ / ۱۳۷۵ میباشد باین دلیل که چون قانون اخیر در  
جهت کمک به قشر آسیب پذیر کارمند و تامین بخشی از نیازها و هزینه  
های ضروری آنان تهیه و به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است،  
علیرغم بند های ۲ و ۳ بخشنامه یاد شده ممکن است موضوع شمول مالیات  
منتفی بوده باشد. هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده  
۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ پس از مطالعه  
سوابق امر و تبادل نظر در این خصوص به شرح آتی مبادرت به صدور رای  
می نمایند:

نظر به اینکه کمک هزینه های موضوع ماده ۳ قانون پرداخت پاداش پایان  
خدمت و بخشی از هزینه های ضروری به کارکنان دولت مصوب  
۲۶ / ۲ / ۱۳۷۵ مجلس شورای اسلامی برای جبران بخشی از هزینه ها در

مواقع ضرورت و اضطرار نظیر ازدواج و فوت به مستخدم یا ورثه بلافصل او پرداخت میگردد، عیلهذا اقلام مذکور مشمول مالیات نمی باشد.

محمدعلی خوش اخلاق - سید محمود حمیدی - محمدعلی سعیدزاده - علی  
افرا - محمدرزاقی - غلامحسین هدایت عبدی - محمد بیگ پور - علی  
اکبر نوربخش - داریوش آل آقا



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان