



شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰

تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بخشنامه

م	مواد ۸۷، ۱۶۹ مکرر، ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم	۱۴۰۳
---	--	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق
با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق و به استناد مواد ۸۷ و ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم، موارد ذیل را مقرر می‌دارد: ۱- ادارات کل امور مالیاتی کشور، با رعایت مفاد قانون مذکور، مکلف به استرداد اضافه دریافتی بابت مالیات بر درآمد حقوق می‌باشند. ۲- شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۷ قانون، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، می‌باشد. تبصره ۱- هرگاه اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات، استنباط اشتباه در مدلول مواد قانونی یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما یا سازمان امور مالیاتی کشور تحقق یافته باشد یا مالیات یادشده بدون رعایت معافیت‌های مذکور در قانون مانند بندهای مختلف ماده ۹۱ ق.م.م، بخشودگی مالیاتی ماده ۹۲ ق.م.م و سایر معافیت‌ها از حقوق بگیر کسر و به حساب مالیاتی واریز شده باشد، همچنین در صورتی که استرداد مالیات مذکور می‌بایست در اجرای آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری صورت پذیرد، این موارد مشمول محدودیت زمانی ذکر شده در ماده ۸۷ قانون نخواهد بود. تبصره ۲- استرداد مالیات پس از کسر هرگونه بدهی مالیاتی قطعی حقوق بگیر انجام خواهد شد. تبصره ۳- محل سکونت حقوق بگیر براساس ترتیبات ذکر شده در بند ۷ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون خواهد بود. تبصره ۴ - نظر به کثرت حقوق بگیران مشمول آرای دیوان عدالت اداری و باهدف تکریم و تسهیل در امور مودیان، در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آرای هیأت عمومی دیوان مذکور باشد، در صورت وجود استمرار رابطه استخدامی شخص حقوق بگیر و کارفرما، بنا به درخواست کارفرما، مراجعه حضوری شخص حقوق بگیر نیاز نبوده و استرداد مربوطه در سامانه مالیات بر حقوق به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق بگیر انجام خواهد شد. بدیهی است مفاد این تبصره مانع مراجعه حضوری و درخواست استرداد توسط حقوق بگیر نخواهد بود و در صورت ارائه توانان درخواست پرداخت کننده حقوق و حقوق بگیر، استرداد براساس درخواست حقوق بگیر صورت خواهد پذیرفت.	



شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰

تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

۳- باتوجه به اینکه مالیات بر درآمد حقوق از اقسام مالیات تکلیفی است، لذا شمول خسارت موضوع تبصره ماده ۲۴۲ ق.م.م به مواردی که مالیات بر درآمد حقوق، اضافه بر مالیات متعلق دریافت شده است، در صورتی امکان پذیر خواهد بود که اداره امور مالیاتی مربوط، ظرف سه ماه از تاریخ درخواست کتبی حقوق بگیر، اقدام به استرداد ننماید. در این صورت، علاوه بر استرداد اضافه مالیات دریافت شده، از تاریخ انقضای مدت موصوف تا زمان استرداد، خسارت یادشده نیز به حقوق بگیر پرداخت خواهد شد.

۴- در مواردی که اداره امور مالیاتی ذیربط، درخواست کتبی استرداد از سوی حقوق بگیر را وارد نداند، می بایست مراتب را کتباً به حقوق بگیر اعلام نماید. حقوق بگیر می تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر کتبی اداره موصوف، از هیأت حل اختلاف مالیاتی، درخواست رسیدگی نماید.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۲/۹/۱۵	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه/دستورالعمل منسوخ: دستورالعمل شماره ۳۰/۴/۲۱۴۰/۴۹۴۶ مورخ ۳۰/۴/۲۸/۱۳۷۰، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۷ مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۵ و مفاد یا قسمت هایی از دستورالعمل ها و بخشنامه های مغایر با این بخشنامه.		

گیرندگان رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
- مراکز و دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی برای اطلاع.