



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی



جناب آقای فروزنده

معاون محترم مالی و اقتصاد شهری شهرداری تهران

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۳۰/۹۳۸۸۶۴ مورخ ۱۴۰۳/۸/۲۸ در خصوص موضوع مطروحه، به استحضار می‌رساند: در سال جاری، براساس بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق‌العاده‌ها، اضافه‌کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم) باشد، مورد حکم قرار گرفته است. همچنین، در جزء ۴ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور بیان شده است که «مفاد این بند در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین برشمرده شده فوق که از مصادیق درآمد مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم نباشند، نیز جاری است».

ضمناً، درخصوص مشمولین قانون مدیریت خدمات کشوری، به موجب بند ۴ ماده ۶۸ این قانون «کمک هزینه عائله‌مندی و اولاد» از مصادیق فوق‌العاده‌های موضوع ماده اخیر می‌باشد. از سوی دیگر، درخصوص مشمولین قانون کار نیز طبق مفاد تبصره ۳ ماده ۳۶ این قانون، کمک هزینه مسکن، خواروبار و کمک عائله‌مندی و پاداش افزایش تولید، از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه‌ای اعلام گردیده‌اند.

بنا به مراتب فوق و با مدنظر قراردادن آنکه برخی از احکام مربوط به مالیات بر درآمد حقوق به موجب قوانین بودجه سنواتی و به صورت سالانه مقرر می‌شوند و در سال ۱۴۰۳ نیز پس از طی فرایند قانونگذاری و تصویب مجلس شورای اسلامی، حکم بند (ث) تبصره ۱۵ قانون یادشده لازم‌الاجراء می‌باشد، بنابراین، در سال جاری، درآمد تحصیل شده تحت عناوین «مزایا» و «فوق‌العاده‌ها» با رعایت سایر قوانین و مقررات حاکم، از جمله مفاد بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مفاد بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور می‌باشد.

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی