



# اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

Iran Chamber of Commerce, Industries, Mines & Agriculture

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۱/۱۲  
شماره: ۱۴/۱۱۵۵۳/ص  
پیوست: دارد

اتوماسیون اداری

باسمه تعالی

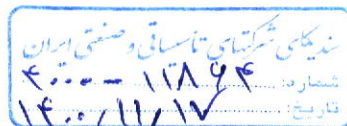
سال تولید؛ پشتیبانی‌ها، مانع‌زدایی‌ها

رؤسای محترم تشکل‌های اقتصادی وابسته به اتاق ایران

با سلام؛

احتراماً تصویر نامه شماره ۴۶۶۱۱/۱۱۹۹۲۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۵ معاونت محترم امور حقوقی ریاست جمهوری در خصوص "تعیین مصادیق مزایای شاغل و عدم شمول مالیات نسبت به مزایای رفاهی و انگیزشی موضوع تبصره ۳ ماده ۳۶ قانون کار و ماده ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم"، جهت استحضار به پیوست ایفاد می‌گردد. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع به نحو مقتضی به اعضای محترم تشکل اطلاع‌رسانی گردد.

مظفر علیخانی  
معاون استان‌ها و تشکل‌ها



فکر - ثبت  
- اطلاع‌رسانی به اعضا و محترم صنایع  
- اطلاع‌رسانی به اعضا و محترم صنایع  
- پی‌گیری  
- اصل پرونده  
۱۴۰۰/۱۱/۱۷

بدون مهر برجسته فاقد اعتبار می‌باشد

تهران، کدپستی ۱۵۸۳۶۴۸۴۹۹، خیابان طالقانی، نیش خیابان شهید موسوی (فرصت)، شماره ۱۷۵، صندوق پستی ۴۶۷۱-۱۵۸۷۵

تلفن: ۸۵۷۳۰۰۰۰ فکس: ۸۵۷۳۳۳۳۳ email: info@iccima.ir www.iccima.ir

شماره: ۱۱۹۹۲۶ / ۴۶۶۱۱/  
 تاریخ: ۱۴۰۰/۱۰/۰۵  
 ساعت: ۱۸:۲۱  
 طبقه بندی: عادی  
 فوریت:



جمهوری اسلامی ایران  
 ریاست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

بسمتعالی

جناب آقای دکتر منظور رئیس محترم سازمان امور مالیاتی  
 جناب آقای مهندس شافعی رئیس محترم اتاق ایران و دبیر کمیته حمایت از کسب و کار

با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۷۵۵۷/ص مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۴ رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص موضوع «رفع ابهام از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزشی مشمولین قانون کار» و همچنین نامه شماره ۱۰/۱۹۰۸۵/ص مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۷ رئیس محترم اتاق ایران و دبیر کمیته حمایت از کسب و کار با موضوع «تعیین مصادیق مزایای رفاهی و انگیزشی مشمولین قانون کار و معافیت مالیاتی این مزایا و معافیت مالیاتی حق بیمه سهم حقوق بگیران»، به استحضار می‌رساند:

**الف) تبیین مسئله و گردش کار**

۱- فصل سوم از باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ از مواد (۸۲) تا (۹۲) به «مالیات بر درآمد حقوق» پرداخته است؛ طبق ماده (۸۳) قانون اخیرالذکر، «درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیتهای مقرر در این قانون»؛ چنان که پیداست، «حقوق و مزایای مربوط به شغل» مشمول مالیات بر درآمد حقوق قرار می‌گیرد.

۲- دادنامه ۶۰۱-۱۳۸۹/۱۲/۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری با ابتناء بر ماده (۴۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۰۸/۱۵، خدمات و تسهیلات رفاهی و بالمآل وجوه پرداختی به «کارکنان دولت» تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... را «مزایای مربوط به شاغل» و خارج از شمول احکام مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم می‌شمرد.

۳- سازمان امور مالیاتی در مقام تمکین از رأی شماره ۶۰۱ دیوان، بخشنامه‌ای به شماره ۴۵۲۹/۲۱۰ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۲۷ ناظر بر معافیت وجوه پرداختی تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... صادر می‌نماید و آن را قابل تسری به بخش غیردولتی نمی‌داند.

شماره: ۱۱۹۹۲۶  
تاریخ: ۱۴۰۰/۱۰/۰۵  
ساعت: ۱۸:۲۱  
طبقه بندی: عادی  
فوریت:



معاونت حقوقی رئیس جمهور

دبیر کمیته حمایت از کسب و کار، طی نامه شماره ۱۰/۱/۹۰۸۵/ص مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۱۷، جلسه‌ای به تاریخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۷ با حضور نمایندگان محترم سازمان امور مالیاتی، وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران و کارشناسان ذی‌ربط (موضوع دعوت‌نامه شماره ۴۶۶۱۱/۱۱۱۰۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۱) در معاونت حقوقی ریاست جمهوری برگزار می‌گردد. علی‌هذا، نظر به مراتب فوق، نظر این معاونت به شرح بند ب، اعلام می‌گردد.

#### ب) اظهار نظر

- ۱- در خصوص شمول مالیات بر درآمد حقوق نسبت به «پاداش افزایش تولید و سود سالانه» اعلام می‌گردد:
- نظر به اینکه برابر ماده (۸۳) قانون مالیات‌های مستقیم «درآمد مشمول مالیات حقوق، عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل ...» و
  - نظر به اینکه برابر دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، خدمات و تسهیلات رفاهی و تشویق کارکنان که در ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مجوز پرداخت دارد، مزایای مربوط به شاغل بوده و از شمول ماده (۸۳) قانون مالیات‌های مستقیم خارج است و
  - نظر به اینکه برابر دادنامه اصلاحی شماره ۷۳-۱۳۹۸/۰۱/۲۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، عبارت «کارکنان دولت» در دادنامه فوق‌الاشعار به «حقوق بگیران» اصلاح شده و مفاد آن، مبنی بر عدم شمول مالیات حقوق بر تسهیلات رفاهی به کارکنان بخش غیردولتی نیز تسری داده شده است و
  - نظر به اینکه برابر تبصره (۳) ماده (۳۶) قانون کار که مقرر می‌دارد: «مزایای رفاهی و انگیزه‌ای از قبیل کمک هزینه مسکن، خواروبار، کمک عائله‌مندی و پاداش افزایش تولید و سود سالانه جزء مزد ثابت و مینا محسوب نمی‌شود»؛ پاداش افزایش تولید از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه‌ای تلقی شده است؛

لذا پاداش افزایش تولید و سود سالانه، موضوع تبصره (۳) ماده (۳۶) قانون کار که طبق ماده ۴۷ همان قانون، به منظور ایجاد انگیزه برای تولید بیشتر و کیفیت بهتر و تقلیل ضایعات و افزایش علاقمندی و بالابردن سطح درآمد کارگران، مطابق آیین‌نامه مصوب وزیر تعاون، کار و رفاه اجتماعی پرداخت می‌گردد، از شمول مالیات بر درآمد حقوق خارج است.

شماره: ۱۱۹۹۲۶  
 تاریخ: ۱۴۰۰/۱۰/۰۵  
 ساعت: ۱۸:۲۱  
 طبقه بندی: عادی  
 فوریت:



معاونت حقوقی رئیس جمهور

۲- در خصوص مصادیق مزایای رفاهی و میزان آن‌ها اعلام می‌گردد:

مصادیق مزایای رفاهی در قانون کار، تمثیلی بوده و به نحو حصری بیان نشده است؛ با وجود این، اهم مصادیق مزایایی که مربوط به شغل نیستند، مطابق قانون کار و دادنامه‌های شماره ۶۰۱، ۷۳ و ۱۹۵۶-۱۹۵۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری عبارتند از:

۲/۱- کمک هزینه مسکن، ماهانه معادل چهار میلیون و پانصد هزار (۴/۵۰۰/۰۰۰) ریال به موجب

تصویب‌نامه شماره ۱۹۷۵۶/ت/۵۸۶۷۳ هـ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۶ هیئت وزیران؛

۲/۲- کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار، ماهانه معادل (۶/۰۰۰/۰۰۰) ریال به موجب بخشنامه شورای عالی

کار مصوب ۱۳۹۹/۱۲/۲۷؛

۲/۳- کمک عائله‌مندی، ماهانه معادل (۲/۶۵۵/۴۹۵) ریال برای هر فرزند به موجب ۸۶ قانون تأمین

اجتماعی مصوب ۱۳۵۴؛

۲/۴- پاداش افزایش تولید، مطابق قرارداد موضوع آیین‌نامه ماده ۴۷ قانون کار مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۶؛<sup>۱</sup>

۲/۵- میزان سایر موارد، نظیر مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و غیره، چنانچه مقرره خاصی راجع به

میزان آن‌ها وجود نداشته باشد، در چهارچوب قانون کار، تابع توافق و عرف است.

#### ب) پیشنهاد

در راستای بند (۹) سیاست‌های کلی نظام قانون‌گذاری مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۰۲ مقام معظم رهبری و تأکید بر لزوم

شفافیت و عدم ابهام و نیز استحکام در ادبیات و اصطلاحات حقوقی، پیشنهاد می‌گردد: وزارت امور اقتصادی و

دارایی در مقام تهیه پیش‌نویس لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، ابهام ناشی از تفکیک مزایای شغل از

شاغل را برطرف نماید.<sup>۲</sup>

جلیل محبی

سرپرست معاونت هماهنگی و برنامه ریزی  
 امور حقوقی دستگاه‌های اجرایی

۱. مطابق تبصره ۱ ماده ۳ آیین‌نامه موضوع ماده ۴۷ قانون کار: «مأخذ تعیین تولید مبنا در کارگاه باید طوری باشد که بر مبنای آن درصد افزایش تولید در هر دوره تناوب مورد محاسبه از ۳۰ درصد تجاوز نکند، لیکن چنانچه در کارگاهی توان و ظرفیت تولید به نحوی باشد که امکان افزایش تولید بیش از ۳۰ درصد میسر گردد، رعایت سقف مذکور الزامی نمی‌باشد».

۲. شایان ذکر است، مطابق بند ۵ از بند الف تبصره ۱۲ لایحه بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور: «... نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح زیر می‌باشد...».