

بخشنامه جدید حق مسکن

شماره: ۲۱۰/۲۴۹۶۱/ص
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۲/۱۴
پست ندارد

ISO 9001:2005



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال جشن تولید با مشارکت مردم

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی



جناب آقای مصطفایی

دبیر محترم تشکلهای ملی کارفرمایی کشور

باسلام و احترام



بازگشت به نامه شماره ۰۳/۸۰/۵ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۱، در خصوص موضوع مطروحه، به آگاهی می‌رساند: در سال ۱۴۰۳، 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 التحقیق، 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 واقع شده است. همچنین، در جزء ۴ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور آمده است، «مفاد این بند درخصوص 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، به موجب بند ۴ ماده ۶۸ قانون مدیریت خدمات کشوری، «کمک هزینه عائله مندی و اولاد» یکی از انواع فوق‌العاده‌های موضوع ماده اخیر می‌باشد. از سوی دیگر، در تبصره ۳ ماده ۳۶ قانون کار، قانونگذار کمک هزینه مسکن، خواربار و کمک عائله‌مندی و پاداش افزایش تولید را از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه‌ای برشمرده است.

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 فرآیند قانونگذاری و تصویب مجلس شورای اسلامی، حکم بند (ث) تبصره ۱۵ قانون یادشده لازم‌الاجرا بوده و از طرفی، به موجب جزء ۳ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور، تکلیف محاسبه مالیات حقوق از کارفرما ساقط و به این سازمان محول شده است، 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. درخصوص مالیات بر درآمد حقوق مربوط به سال ۱۴۰۲ و سنوات ماقبل نیز، با عنایت به مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۹ مورخ ۱۴۰۳/۹/۲۰ و نامه شماره ۲۱۰/۸۷۳۳۸/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳، استرداد اضافه پرداخت مالیات بر درآمد حقوق، بر اساس مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ این سازمان، امکان پذیر خواهد بود.

معاون حقوقی و فنی مالیاتی
مهدی رحمانی