



معاونت حقوقی و فنی مالیاتی
دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

سال جشن تولد با مشارکت مردم

بسمه تعالی

جناب آقای مسعودی

ذیحساب محترم و مدیر کل امور مالی

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۴۲/۳۵۴۶۴/د مورخ ۱۴۰۳/۵/۲۱ در خصوص مالیات بر درآمد حقوق و معافیت‌های مالیاتی موجود در سال ۱۴۰۳، به آگاهی می‌رساند:

در سال جاری، براساس بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی 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، حق‌التدریس، حق‌التحقیق، 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، مشمول احکام این بند می‌باشد. همچنین، بنا به صراحت جزء ۴ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور 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.

درخصوص مشمولین قانون مدیریت خدمات کشوری نیز، به موجب بند ۴ ماده ۶۸ این قانون «کمک هزینه عائله مندی و اولاد» از مصادیق فوق‌العاده‌های موضوع ماده اخیر می‌باشد.

با عنایت به مراتب فوق و از آنجا که برخی از احکام مربوط به مالیات بر درآمد حقوق به موجب قوانین بودجه سنواتی و به صورت سالانه توسط مجلس شورای اسلامی در قالب قانون وضع می‌شوند، بنابراین، در سال ۱۴۰۳ به موجب بند (ث) تبصره ۱۵ قانون فوق‌الذکر، درآمد تحصیل شده تحت عناوین «مزایا» و «فوق‌العاده»، با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط، از جمله مفاد بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات بند (ث) تبصره ۱۵ قانون یادشده می‌باشد.

محمدعلی مختاری
مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی