



بسمه تعالی

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی
دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

جناب آقای زارعی

مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان متوسط

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۵۷/۶۳۵۶/د مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۳ در خصوص موضوع مطروحه، به آگاهی می‌رساند:

به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۷۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳، موضوع ابلاغ دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۵ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری: «با توجه به ابهامات و سوالات مطروحه در خصوص مصادیق ماده (۴۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴ و با عنایت به رای فوق الذکر، وجوهی که بابت کمک هزینه های رفاهی از قبیل کمک هزینه های مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا و... به عنوان مصادیق ماده (۴۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۰۸/۱۵، به حقوق بگیران در حدود متعارف و مطابق قانون و مقررات ذی ربط و متکی به اسناد و مدارک پرداخت می شود، از شمول حکم مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات های مستقیم خارج می‌باشد. بدیهی است مفاد رأی مذکور صرفاً ناظر به کمک هزینه های رفاهی به شرح فوق بوده و قابل تسری به سایر حقوق و مزایای پرداختی یا تخصیصی اعم از نقدی و غیر نقدی (مستمر و غیرمستمر) نخواهد بود».

براین اساس سایر پرداختی ها به کارکنان نظیر انواع پاداش از مصادیق کمک هزینه های رفاهی تلقی نمی گردد و مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

مسعود مصلحی
مدیر کل