

**عنوان استعلام:** شمول یا عدم شمول معافیت مالیات بر عائله مندی و اولاد کارمندان رسمی، پیمانی و عائله مندی کارکنان قراردادی (تبصره ماده (۳۲) و ماده (۱۲۴)) قانون مدیریت خدمات کشوری و قراردادی شاغل در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه ای

**طبقه بندی موضوعی:** استخدامی، اداری و تأمین اجتماعی

**مستندات قانونی:** بند (و) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری

تبصره (۳) ماده (۳۶) قانون کار

نامه شماره ۲۳۲/۲۲۸۲۸/ص مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۹ سازمان امور مالیاتی کشور

**واحد مسوول:**

**دستگاه سؤال کننده:**

**گروه استعلامات و دیون**

**اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان قم**

**شماره پاسخ:** ۵۶/۲۴۴۷۱۰

**شماره نامه وارده:** ۱۲۹/۱۴۰۲/۱۳۶۶۳

**تاریخ پاسخ:** ۱۴۰۲/۱۲/۱۳

**تاریخ نامه وارده:** ۱۴۰۲/۱۰/۲۷

**خلاصه پاسخ سؤال:**

با عنایت به مفاد نامه شماره ۲۳۲/۲۲۸۲۸/ص مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۹ سازمان امور مالیاتی کشور:

بر اساس بند (و) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲، مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و...)، مقرری یا مزد و... که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیردولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی باشد، به شرح این بند مشمول مالیات است. همچنین به موجب بند (۴) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری، کمک هزینه عائله مندی و اولاد از مصادیق فوق العاده‌های موضوع این ماده می‌باشد. از سوی دیگر طبق تبصره (۳) ماده (۳۶) قانون کار، مزایای رفاهی و انگیزه‌ای از قبیل کمک هزینه مسکن، خواروبار و عائله مندی و... جزو مزایای ثابت و مزد منشاء محسوب نمی‌شود.

با عنایت به موارد فوق و با مدنظر قرار داشتن آنکه برخی از احکام مربوط به مالیات بر درآمد حقوق به موجب قوانین بودجه سنواتی و به صورت سالانه مقرر می‌شوند و در سال ۱۴۰۲ مفاد بند (و) موصوف نیز لازم‌الاجراء می‌باشد، لازم به ذکر است، در بند اخیر، تفاوتی در نحوه اجرای قانون با توجه به نوع رابطه استخدامی اشخاص حقیقی با کارفرما (رسمی، پیمانی و قراردادی) پیش‌بینی نشده است. همچنین به موجب تصریح قانون‌گذار در بند مذکور، درآمد تحصیل شده تحت عنوان مزایا و فوق‌العاده با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط از جمله بند (۱۳) ماده (۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات بند (و) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ خواهد بود. شایان ذکر است، با توجه به مفهوم عام واژه «مزایا» در عبارت «حقوق و مزایا»، که دلالت بر هر نوع مزایا داشته، لذا این حکم کلیه مصادیق عناوین مزبور را نیز شامل شده و در بر می‌گیرد.

**خلاصه سؤال:**

آیا کمک هزینه عائله مندی و اولاد کارمندان رسمی، پیمانی و کارکنان قراردادی (تبصره ماده (۳۲) و ماده (۱۲۴)) قانون مدیریت خدمات کشوری و قراردادی شاغل در طرح‌های تملک، مشمول مالیات می‌شود یا خیر؟

به همراه این شناسه، پیوست‌های ذیل ارائه شده است.

**پیوست شماره (۱):** تصویر نامه سؤال

**پیوست شماره (۲):** تصویر پاسخ سؤال

**پیوست شماره (۳):** ضمایم

**احمد کوهستانی**

**مدیر کل نظارت بر اجرای بودجه**