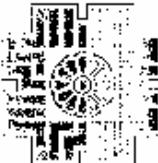


وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۱۴۳-۹۷، ۱۴۴
تاریخ ۱۹ آمداد ۹۷
پیوست



بخششنامه

۳	مواد ۸۶، ۹۱ و ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	۹۶	۱۴۳
---	--	----	-----

مختاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	موضوع
	امکان تسری کلیه بخشدگی ها و معافیت های مالیات بر درآمد حقوق به مبالغ پرداختی در اجرای مقررات تبصره های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۴۹۶/۴/۲۷	

نظر به اینکه درخصوص تسری احکام مربوط به بخشدگی و معافیت مالیات بر درآمد حقوق از جمله معافیت موضوع بند ۱۴ ماده ۹۱ و بخشدگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، به مبالغ پرداختی (حقوق) در اجرای مقررات تبصره های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۴۹۶/۴/۲۷، به اشخاص مشمول بخشدگی و معافیت های مزبور، ابهاماتی مطرح می باشد، لذا مذکور می گردد:

با عنایت به صراحت حکم مذکور در تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون موضوع، که به موجب آن مقرر گردیده است، "در مورد پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کننده گان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کننده گان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند..."، و عبارت "با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره ۱" در مفاد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده، همچنین با ملحوظ نظر قرار دادن اینکه کلیه پرداخت های موضوع تبصره ۱ و حسب مورد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده در قالب پرداخت حقوق می باشد، لذا در صورت پرداخت وجوده موضوع تبصره های مذکور به هر یک از اشخاص صدرالاشاره، به استثنای معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم، سایر بخشدگی ها و معافیت های حقوق از جمله بخشدگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مذکور و معافیت های مالیاتی موضوع ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، بند (ز) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم توسعه و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری - صنعتی با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی، در این خصوص نیز تسری می یابد.

سید کامل تقوقی نژاد

تاریخ آجرا: بخطاب بخششنامه	مدت اجرا: تا بعد از	مرجع ناظر: دانستگی اقتصادی مالیاتی
----------------------------	---------------------	------------------------------------