F9911/ $119948: 27$
 $\therefore$ 里 ک

معاو"ت تهو"

46"

#   

 با سلامو احترام؛

 "تعيين مصاديق مزاياى رفاهى و انگگيزشى مشمولين قانون كار و معافيت مالياتى اين مزايا و معافيت مالياتى حق


الف) تيين مسئلهو كردش كار
1- فصل سوم از باب سوم قانون مالياتهاى مستقيم مصوب IY در آمد حقوق" پرداخته است؛ طبق ماده (^^) قانون اخيرالذكر، »در آمد مشمول ماليات حقوق عبارت است از حقوق (مقررى يا مزد، يا حقوق اصلى) و مزاياى مربوط به شغل اعماز مستمر و يا غيرمستمر قبل از وضع كسور و پس از كسر معافيتهای مقرر در این قانون«؛ چنان كه پیداست، «حقوق و مزاياى مربوط به شغل" مشمول ماليات بر در آمد حقوق قرار مى گيرد.

 يرداختى به "كاركنان دولت" تحت عناوين مهد كودك، يارانه غذا، اياب و ذهاب، بن كالا و ... را ل»مزاياى هربوط


 صادر مینمايد و آن را قابل تسرى به بخش غيردولتى نمىداند.

F9911/ lla9rs:2i*

 *) **


F
 مزاياى شُاغل را به كليه حقوق بگّيران (بخش دولتى و غيردولتى) تسرى مىدهد با اين عبارت كه ״و جوهى كه بابت مهد كودك، يارانه غذا، اياب و ذهاب و بن كالا در اجراى ماده (•؟) قانون الحاق موادى به قانون تنظيم بخشى از مقر رات مالى دولت و يا بر اساس مقر رات استخدامى مؤسسه در حدود متعارف و با ارائه اسناد و مدارى به كليه كاركنان پرداخت مىششود، از شمول حكمر مواد A A و و قانون مالياتهاى مستقيم خارج بوده و هشمول ماليات نمىباشد«؛ بخشنامه اخير به دليل حذف عبارت ״و ..." كه بيانگر تمثيلى بودن عناوين است با رأى
 مى شود.
 امور مجلس، حقوقى و استانهاى وزارت تعاون، كار و رفاه اجتماعى، درخواست بيان مصاديق ديگر كمكـهزينههاى ماده ( • \&) فوقالذكر و اعلام دقيق سقف وجوه پرداختى بابت آنها، بر اساس مقررات قانون كار را مطرح مىنمايد؛ در نامه سازمان ذكر مىشود كه مزاياى غيرنقدى طبق تبصره ماده (AY) قانون مالياتهاى مستقيم صراحتاً از مصاديق درآمد مشمول ماليات است و اين با پذيرش مزاياى رفاهى و انگَيزهاى به عنوان مصداق دادنامههاى ديوان (مزاياى مربوط به شاغل) در تعارض است؛ معاونت امور مجلس، حقوقى و
 كمكهزينههاى رفاهى و انگَيزهاى را با توجه به مقررات قانون كار قابل احصاء نمىداند و تصميمگيرى در مورد تفكيك مزاياى شغل و مزاياى شاغل را به ارزيابى »"ماهيت پرداختهاى انجام شده در وجه كارگران از سوى كارفرمايان" وابسته مىداند. در مورد تعيين سقف دقيق آن مزايا نيز بيان ميدارد برخى از مزايا مانند كمكهزينه اقلام مصرفى خانوار (كمكهزينه خواروبار يا بن كارگرى)، كمك هزينه مسكن و كمكـهزينه عائلهمندى داراى حداقلهاى قانوني مصوب به شكل ساليانه هستند، اما مجموع اين مزايا فاقد سقف قانونى مشخص در مقر رات قانون كار هستند.
 در اين موضوع را از معاونت حقوقى رييس جمهور خواستار مىشود كه پس از وصول پاسخ وزارت تعاون، كار و



ジが，





 على هذا، نظر به مراتب فوق، نظر اين معاونت به شرح بند ب، اعلام مى گرّردد．

## ب）اظهارنظر

ا－در خصوص شُمول ماليات بر درآمد حقوق نسبت به 》پاداش افزايش توليد و سود سالانه《 اعلام مىگردد：

(مقررى يا مزد، يا حقوق اصلى) و مزاياى مربوط به شغل ..." و
－نظر به اينكه برابر دادنامه سُماره 9 • 1 مورخ ا 1 هيأت عمومى ديوان عدالت ادارى، خدمات و تسهيلات رفاهى و تشويق كاركنان كه در ماده ．f قانون الحاق موادى به قانون تنظيم بخشى از مقررات مالى دولت مجوز پرداخت دارد، مزاياى مربوط به شُاغل بوده و از شُمول ماده（AY）قانون مالياتهاى مستقيمم خارج است و
－نظر به اينكه برابر دادنامه اصلاحى شماره هی هيأت عمومى ديوان عدالت ادارى، عبارت » »اركنان دولت＂در دادنامه فوقالاشعار به »حقوق بكيران＂اصلاح شده و مفاد آن، مبنى بر عدم شمول ماليات
حقوق بر تسهيلات رفاهى به كاركنان بخش غيردولتى نيز تسرى داده شده است و
－نظر به اينكه برابر تبصره（ケ）ماده（؟（؟）قانون كار كه مقرر مىدارد：＂مزاياى رفاهى و انگَيزهاى از قبيل كمك هزينه مسكن، خواروبار، كمك عائللمندى و پاداش افزايش توليد و سود سالانه جزء مزد ثابت و مبنا محسوب نمىشود＂؛ پِاداش افزايش توليد از مصاديق مزاياى رفاهى و انگییزایى تلقى شده است؛

لذا پاداش افزايش توليد و سود سالانه، موضوع تبصره（Y）ماده（F\＆）قانون كار كه طبق ماده FV همان قانون، به منظور ايجاد انگَيزه براى توليد بيشتر و كيفيت بهتر و تقليل ضايعات و افزايش علاقمندى و بالابردن سطح در آمد كارگران، مطابق آييننامه مصوب وزير تعاون، كار و رفاه اجتماعى پرداخت مىگردد، ازِ شمول ماليات بر در آمد حقوق خارج است．

$\mid 14 \cdot+/ 1 \cdot 1 \cdot \Delta=*$
$|A: r|:$ ren
عادی:


 مصاديق مزاياى رفاهیى در قانون كار، تمثيلى بوده و به نحو حصرى بيان نشده است؛ با وجود اين، اهم 19 هيأت عمومى ديوان عدالت ادارى عبارتند از:




كا, مصوب 1Y१Q/IY/KV
ץ/
اجتماعى مصوب
 §/ ميزان آنها وجود نداشته باشد، در چجهار چوبب قانون كار، تابع توافق و عرف است. پ پ پیشنهاد در راستاى بند (9) سياستهاى كلى نظام قانونگذارى مصوب شفافيت و عدم ابهام و نيز استحكام در ادبيات و اصطلاحات حقوقى، پيشنههاد مى گردد: وزارت امور اقتصادى و دارايیى در مقام تهيه پيشنويس لايحه اصلاح قانون مالياتهاى مستقيمه، ابهام ناشى از تفكيك مزاياى شغل از شاغل را برطرف نمايد.

امور حقوقى دستكاه هاي اجرايى




 كاركنان دولتى و غيردولتى اعمْ از حقوق و مزاياى مستمر و غيرمستمر و ساير پرداختى ها و كارانه بها استثنـاى عيدى پايان سـال بـا به شرح زير مى باشد ...".



رونوشت:
لا جناب دكتر سبحانيان معاون محترم امور اقتصادى وزارت امور اقتصادى و دارايی، جهت استحضار

## @ACCPress

