

# امکان تسری کلیه بخشودگی 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 ۲۷/۴/۱۳۹۶

نظر به اینکه درخصوص تسری احکام مربوط به بخشودگی و معافیت مالیات بر درآمد حقوق از جمله معافیت موضوع بند 14 ماده 91 و بخشودگی مالیاتی موضوع [ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم](#) و معافیت موضوع ماده 56 قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، به مبالغ پرداختی (حقوق) در اجرای مقررات تبصره های 1 و 2 [ماده 86 قانون مالیاتهای مستقیم](#)، مصوب 27/4/1396، به اشخاص مشمول بخشودگی و معافیت های مزبور، ابهاماتی مطرح می‌باشد، لذا متذکر می‌گردد:

با عنایت به صراحت حکم مذکور در تبصره 1 [ماده 86 قانون](#) موصوف، که به موجب آن مقرر گردیده است، “در مورد پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می‌آید، پرداخت‌کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق، به جز معافیت موضوع [ماده \(84\) این قانون](#)، به نرخ مقطوع ده درصد (10%) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند...”، و عبارت “با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره 1” در مفاد تبصره 2 [ماده 86 قانون](#) یادشده، همچنین با ملحوظ نظر قراردادن اینکه کلیه پرداخت‌های موضوع تبصره 1 و حسب مورد تبصره 2 [ماده 86 قانون](#) یادشده در قالب پرداخت حقوق می‌باشد، لذا در صورت پرداخت وجوه موضوع تبصره‌های مذکور به هر یک از اشخاص صدرالاشاره، به استثنای معافیت موضوع ماده [\(84\) قانون مالیاتهای مستقیم](#)، سایر بخشودگی‌ها و معافیت‌های حقوق از جمله بخشودگی مالیاتی موضوع [ماده 92 قانون](#) مذکور و معافیت‌های مالیاتی موضوع [ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم](#)، ماده 56 قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، بند (ز) [ماده 88 قانون برنامه ششم توسعه](#) و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی، در این خصوص نیز تسری می‌یابد. 5/10-75

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور