



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی  
معاون امور مجلس، حقوقی و اسنادها

بسمه تعالی

شماره: ۷۳۲۸۲  
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۷  
ساعت: ۱۰:۱۱  
پیوست: ندارد



جناب آقای پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام

احتراماً؛ بازگشت به نامه‌های شماره ۲۰۰/۱۸۱۸۲/ص مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ و ۲۰۰/۲۰۵۰۱/ص مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۳ با موضوع بررسی و اظهار نظر راجع به اعلام سایر مصادیق کمک هزینه‌های رفاهی (وجوه پرداختی به کارکنان دولت و کارگران)، به پیوست تصویر نامه شماره ۷۱۲۹۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۲۳ معاونت روابط کار این وزارت جهت استحضار ایفاد می‌گردد.

باجرای  
معاونت امور مجلس، حقوقی و اسنادها  
دودت پارسا



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

معاونت روابط کار

بسمه تعالی

شماره: ۷۱۲۹۰

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۳

ساعت: ۰۸:۲۶

پیوست: ندارد



برادر گرامی جناب آقای قره سیدرومیانی

معاون محترم امور مجلس، حقوقی و اساتدا

سلام علیکم؛

احتراماً؛ بازگشت به نامه شماره ۵۲۲۷۸ مورخ ۱۴۰۰/۳/۲۶ و درخصوص نامه شماره ۱۸۱۸۲/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی مبنی بر اعلام مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای در قانون کار به استحضار می رسانم:

به منظور تضمین برداشت دقیقی از مزایای رفاهی انگیزه ای مشمولان قانون کار، توجه به مواد ۳۴، ۳۵، ۳۶ و ۴۷ قانون کار ضرورت دارد. به استناد ماده ۳۴ قانون کار: «کلیه دریافتی‌های قانونی که کارگر به اعتبار قرارداد کار اعم از مزد یا حقوق، کمک هزینه عائله مندی، هزینه های مسکن، خواروبار، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید، سود سالانه و نظایر آنها دریافت می نماید را حق السعی می نامند.» همچنین حسب ماده ۳۵ قانون کار مزد عبارت است از وجوه نقدی یا غیر نقدی و یا مجموع آنها که در مقابل انجام کار به کارگر پرداخت می شود. در تبصره ۳ ماده ۳۶ قانون کار نیز ضمن تعریف واژه مزد ثابت به عنوان جمع مزد شغل و مزایای ثابت پرداختی به تبع شغل و مزد مبنا به عنوان سرجمع مزد گروه و پایه، در چارچوب تبصره ۳ ماده مذکور مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای به شکل تمثیلی تبیین شده است: «مزایای رفاهی و انگیزه‌ای از قبیل کمک هزینه مسکن، خواربار و کمک عائله مندی، پاداش افزایش تولید و سود سالانه جزء مزد ثابت و مزد مبنا محسوب نمی شود.» بنابراین حسب تبصره مذکور، کمک هزینه های مسکن، بن کارگری، کمک عائله مندی، پاداش افزایش تولید از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای محسوب می شوند. لازم به ذکر است که در ماده ۴۷ قانون کار نیز «پاداش افزایش تولید» در حکم مزایای رفاهی و انگیزه ای تلقی می شود.

بنابراین با عنایت به مراتب قانونی فوق، حقوق در قانون کار مشتمل بر مزد ثابت مرکب از مزد شغل و مزایای ثابت پرداختی به تبع شغل و یا مزد مبنا در کارگاههای دارای طبقه بندی مشاغل است که سر جمع مزد گروه و پایه را تشکیل می دهد. اما چنانکه در دادنامه های شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ و ۱۹۵۶-۱۹۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ صادره از سوی هیات عمومی دیوان عدالت اداری خاطر نشان گردیده است، «وجوه پرداختی تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا»، «داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نمی باشد.» بنابراین با عنایت به منطوق دادنامه های اخیر الذکر، کمک

[www.mcls.gov.ir](http://www.mcls.gov.ir)

تهران - خیابان آزادی - نبش بهبودی - وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی - کد پستی ۱۲۵۷۹۶۵۵۹۹ - تلفن: ۶۴۲۹۲۳۲۷

نماینده: ۶۴۲۹۲۳۲۷



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی  
معاونت روابط کار

بسمه تعالی

شماره: ۷۱۲۹۰

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۳

ساعت: ۰۸:۲۶

پیوست: ندارد



هزینه های عائله مندی، مسکن، خواربار، بن کارگری، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید، سود سالانه، کمک هزینه مهد کودک و نظایر آنها که به لحاظ ماهیتی برای ارتقای رفاه و انگیزش کارگران در وجه ایشان پرداخت می شود در زمره مزایای مربوط به شغل نیستند و به موجب دادنامه های مذکور از دایره تعریف حقوق و مزایای مربوط به شغل موضوع ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج و کسر مالیات از آنها فاقد مستند و توجیه قانونی است.

معاون امور کارگری  
محمد علی...