



جمهوری اسلامی ایران

شماره بخشنامه : 41281-230

تاریخ : ۱۳۹۱/۱۲/۲۸

اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در خصوص نهادهای عمومی غیردولتی

موضوع

شماره: 41281/230/د

تاریخ: 28/12/1391

پیوست:

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در خصوص نهادهای عمومی غیردولتی

پیرو بخشنامه شماره 1618/230/د مورخ 22/1/91، موضوع اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و در اجرای بند «ج» بخشنامه اخیرالذکر موارد ذیل متذکر می گردند:

با عنایت به مفاد ماده واحده قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیردولتی، مصوب 19/4/73 مجلس شورای اسلامی، موسسات وابسته به نهادهای مذکور نیز نهاد عمومی غیردولتی موضوع تبصره ماده «5» قانون محاسبات عمومی کشور مصوب 1366 محسوب می گردند.

لازم به ذکر است براساس تبصره «1» ماده واحده قانون فوق الذکر، موسسه وابسته از نظر قانون یاد شده واحد سازمانی مشخصی است که به صورتی غیر از شرکت و برای مقاصد غیرتجارتی و غیرانتفاعی توسط یک یا چند موسسه و نهاد عمومی غیردولتی تاسیس و اداره می شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند موسسه یا نهاد عمومی غیردولتی باشد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 1618/230/د

تاریخ: 22/01/1391

پیوست: دارد

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

اداره کل امور مالیاتی ...

موضوع

در خصوص اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران
پیرو بخشنامه های شماره 2805/200 مورخ 11/2/90 و شماره 5821/200 مورخ 10/3/90 و نظر به سوالات و
ابهامات مطرح شده در خصوص نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی
موضوع مواد (1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده
(5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور، مقرر می دارد:

الف- با توجه به حکم ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه و تغییر مفاد ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم در طول اجرای
قانون مذکور ، نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (1) و
(2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت
خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و
اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و موسسات آموزشی عالی و تحقیقاتی پس از کسر
معافیهای مقرر در این قانون (قانون مالیاتهای مستقیم) به نرخ مقطوع ده درصد (10%) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز
پس از کسر معافیهای مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (42/000/000) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت
به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (131) این قانون (قانون مالیاتهای مستقیم) خواهد بود.

ب- اشخاص موضوع مواد 1 و 2 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری و همچنین ماده 5 قانون محاسبات
عمومی کشور، وزارتخانه ها ، موسسات دولتی ، موسسات یا نهادهای عمومی غیردولتی ، شرکت های دولتی و کلیه دستگاه
هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر و یا تصریح نام است از قبیل شرکت ملی نفت ایران، سازمان گسترش و نوسازی
صنایع ایران، بانک مرکزی، بانکها و بیمه های دولتی می باشند.

ج- فهرست موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی بشرح زیر می باشد:

- 1- شهرداری ها و شرکت های تابعه آنان مادام که بیش از 50 درصد سهام و سرمایه آنها متعلق به شهرداری ها باشد.
- 2- بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی
- 3- هلال احمر
- 4- کمیته امداد امام
- 5- بنیاد شهید انقلاب اسلامی
- 6- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی
- 7- کمیته ملی المپیک ایران.
- 8- بنیاد 15 خرداد.
- 9- سازمان تبلیغات اسلامی .
- 10- سازمان تامین اجتماعی .
- 11- فدراسیون های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران
- 12- موسسه های جهاد نصر ، جهاد استقلال و جهاد توسعه زیر نظر جهاد کشاورزی.
- 13- شورای هماهنگی تبلیغات اسلامی.
- 14- کتابخانه حضرت آیت اله مرعشی نجفی (قم).
- 15- جهاد دانشگاهی .
- 16- بنیاد امور بیماری های خاص .
- 17- سازمان دانش آموزی جمهوری اسلامی ایران.
- 18- صندوق بیمه روستائیان و عشایر

د- با عنایت به نص صریح ماده 52 قانون صدرالذکر ، اشخاص مذکور (بندهای ب و ج فوق الاشاره) در صورت رعایت فصل
دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات والحاقت بعدی آن یعنی اصلاح و برقراری نظام پرداخت حقوق و مزایا بر
اساس فصل دهم قانون مذکور ، مشمول مقررات صدر ماده 85 خواهند بود ، در غیر این صورت مالیات بر درآمد کارکنان
اشخاص مذکور مشمول مقررات قسمت اخیر ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم (پس از کسر معافیت های مقرر در قانون
م . م تا مبلغ 42/000/000 ریال به نرخ ده درصد و نسبت به مازاد به نرخ مذکور در ماده 131 ق.م.م) می باشد.

بنابراین مقرر می گردد ادارات امور مالیاتی در هنگام دریافت فهرست حقوق بگیران اشخاص مذکور ، وفق مقررات ماده
86 و همچنین رسیدگی در اجرای ماده 90 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80 ، از رعایت یا عدم رعایت
مقررات فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن اطمینان حاصل و نتیجه را در گزارش خود
درج و برابر مقررات اقدام نمایند. بدیهی است حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و
سازمان حسابرسی که مسئولیت تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی این قبیل مودیان را نیز بر عهده دارند می بایست در زمان
تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی مودیان در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم مراتب رعایت یا عدم
رعایت فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن را صراحتاً در قسمت هشتم گزارش
حسابرسی مالیاتی (رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد) درج و با توجه به آن نسبت به محاسبه مالیات بر درآمد
حقوق اقدام نمایند.

حسین وکیلی
معاون مالیاتهای مستقیم

