

## استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق

شماره: 200/1403/50

تاریخ: 1403/11/14

بخشنامه

م	مواد 87، 169 مکرر، 242 و 243 قانون مالیات‌های مستقیم	1403	50
---	--	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق
<p>با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق و به استناد مواد 87، 242 و 243 قانون مالیات‌های مستقیم، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>1- ادارات کل امور مالیاتی کشور، با رعایت مفاد قانون مذکور، مکلف به استرداد اضافه دریافتی بابت مالیات بر درآمد حقوق می‌باشند.</p> <p>2- شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده 87 قانون، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، می‌باشد.</p> <p><b>تبصره 1-</b> هرگاه اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات، استنباط اشتباه در مدلول مواد قانونی یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما یا سازمان امور مالیاتی کشور تحقق یافته باشد یا مالیات یادشده بدون رعایت معافیت‌های مذکور در قانون مانند بندهای مختلف ماده 91 ق.م.م، بخشودگی مالیاتی ماده 92 ق.م.م و سایر معافیت‌ها از حقوق بگیر کسر و به حساب مالیاتی واریز شده باشد، همچنین در صورتی که استرداد مالیات مذکور می‌بایست در اجرای آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری صورت پذیرد، این موارد مشمول محدودیت زمانی ذکر شده در ماده 87 قانون نخواهد بود.</p> <p>2- استرداد مالیات پس از کسر هرگونه بدهی مالیاتی قطعی حقوق بگیر انجام خواهد شد.</p> <p>3- تبصره 3- محل سکونت حقوق بگیر بر اساس ترتیبات ذکر شده در بند 7 تبصره 8 ماده 169 مکرر قانون خواهد بود.</p>	

تبصره 4 - نظر به کثرت حقوق بگیران مشمول آرای دیوان عدالت اداری و با هدف تکریم و تسهیل در امور مودیان، در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آرای هیات عمومی دیوان مذکور باشد، در صورت وجود استمرار رابطه استخدامی شخص حقوق بگیر و کارفرما، بنا به درخواست کارفرما، مراجعه حضوری شخص حقوق بگیر نیاز نبوده و استرداد مربوطه در سامانه مالیات بر حقوق به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق بگیر انجام خواهد شد. بدیهی است مفاد این تبصره مانع مراجعه حضوری و درخواست استرداد توسط حقوق بگیر نخواهد بود و در صورت ارائه توأمان درخواست پرداخت کننده حقوق و حقوق بگیر، استرداد بر اساس درخواست حقوق بگیر صورت خواهد پذیرفت.

3- باتوجه به اینکه مالیات بر درآمد حقوق از اقسام مالیات تکلیفی است، لذا شمول خسارت موضوع تبصره ماده 242 ق.م.م به مواردی که مالیات بر درآمد حقوق، اضافه بر مالیات متعلق دریافت شده است، در صورتی امکان پذیر خواهد بود که اداره امور مالیاتی مربوط، ظرف سه ماه از تاریخ درخواست کتبی حقوق بگیر، اقدام به استرداد ننماید. در این صورت، علاوه بر استرداد اضافه مالیات دریافت شده، از تاریخ انقضای مدت موصوف تا زمان استرداد، خسارت یادشده نیز به حقوق بگیر پرداخت خواهد شد.

4- در مواردی که اداره امور مالیاتی ذیربط، درخواست کتبی استرداد از سوی حقوق بگیر را وارد نداند، می‌بایست مراتب را کتبا به حقوق بگیر اعلام نماید. حقوق بگیر می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر کتبی اداره موصوف، از هیأت حل اختلاف مالیاتی، درخواست رسیدگی نماید.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
1402/09/15	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی
بخشنامه/ دستورالعمل منسوخ: دستورالعمل شماره 30/4/2140/4946 مورخ 1370/02/28، بخشنامه شماره 200/1402/17 مورخ 1402/09/15 و مفاد یا قسمت‌هایی از دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های مغایر با این بخشنامه.		

