



باسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	مواد ۸۴-۸۶	۱۴۰۰	۳
---	------------	------	---

@TAXPRESS	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبان / ذینفعان
موضوع		
<p>معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۰</p> <p>پایین جدول به تفصیل در این خصوص آمده است:</p> <p>۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.</p> <p>۲- نرخ مالیات بر درآمد کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایا (به استثناء قضاات و مشمولین تبصره‌های (۱) و (۲) ماده ۸۷) [با توجه به اینکه ماده ۸۷ فاقد تبصره های ۱ و ۲ می باشد به نظر می رسد که مراد قانونگذار ماده ۸۶ بوده است] قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و کارانه به شرح ذیل می‌باشد:</p> <ul style="list-style-type: none"> - نسبت به مازاد چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا نهصد و شصت میلیون (۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪). - نسبت به مازاد نهصد و شصت میلیون (۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: پانزده درصد (۱۵٪). - نسبت به مازاد یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و صد و شصت میلیون (۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: بیست درصد (۲۰٪). - نسبت به مازاد دو میلیارد و صد و شصت میلیون (۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: بیست و پنج درصد (۲۵٪). - نسبت به مازاد دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (۳,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: سی درصد (۳۰٪). - نسبت به مازاد سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (۳,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: سی و پنج درصد (۳۵٪). <p>۳- حقوق اعضای رسمی هیأت علمی دانشگاه‌ها با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی، با رعایت معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) خواهد بود.</p> <p>۴- براساس ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی، از درآمد مشمول مالیات اعضای رسمی هیأت علمی موضوع این قانون حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر خواهد شد. با توجه به اینکه در جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ مذکور عبارت «کارانه» خارج از موارد استثناء شده مربوط به حقوق اعضای هیأت علمی به کار رفته است، بنابراین کارانه دریافتی توسط اعضای هیأت علمی (با رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱) مشمول نرخ ده درصد (۱۰٪) نبوده و با توجه به میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها نرخ پلکانی مقرر را پوشش می‌دهد به نرخ بعدی مشمول مالیات خواهد بود.</p>		



به عنوان مثال: چنانچه حقوق و مزایای فوق العاده اعضای رسمی هیأت علمی مبلغ (۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، کارانه دریافتی به نرخ‌های مربوط به درآمد مازاد بر مبلغ یاد شده (حسب مورد بیست درصد (۲۰٪)، بیست و پنج درصد (۲۵٪) و ...) مشمول مالیات خواهد بود.

۵- با توجه به استثنای احکام تبصره‌های (۱) و (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم از مقررات جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ یاد شده، تمامی احکام تبصره‌های (۱) و (۲) ماده واحده قانون اصلاح ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ (اعم از نرخ و ...) مطابق مقررات، در سال ۱۴۰۰ کماکان لازم الاجراء است.

۶- با توجه به اینکه درآمدهای حقوق قضات از نرخ‌های مقرر در جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مستثنی گردیده است، درآمد حقوق قضات در سال یاد شده مشمول مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و پس از اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۴۰۰ تا ۷ برابر آن (معادل ۳,۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن مشمول مالیات به نرخ بیست درصد (۲۰٪) خواهد بود.

۷- نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند ۲ به شرح ذیل است: ۱-۱/۱۸

نرخ مالیات	درآمد مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از
معاف	-----	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱
٪۱۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۱
٪۱۵	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۱
٪۲۰	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۱
٪۲۵	۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۱
٪۳۰	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۱
٪۳۵	نسبت به مازاد ۳,۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰		

@TAXPRESS

محمود علیزاده