

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره ۷/۱۴۰۱/۲۰۰
تاریخ ۱۵/۲/۱۴۰۲
تهران

۵- نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند ۲ به شرح ذیل است:

نرخ مالیات	درآمد مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از
معاف	—	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱
۱۰٪	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰
۱۵٪	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲۰٪	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳۰٪	نسبت به مازاد ۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰		

۶- با عنایت به مفاد جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون یاد شده، معافیت‌های مقرر در فصل مالیات بر درآمد حقوق و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم از قبیل کمک هزینه مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و ... به قوت خود باقی است.

به موجب بند (ب) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، کلیه پرداخت‌های مشابه حقوق و دستمزد مانند حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای حل اختلاف، هزینه اجتناب ناپذیر محسوب می‌شود و مشمول مفاد جزء (۵) بند (الف) این تبصره است و باید به صورت ماهانه پرداخت شود.

بنابراین: (الف) - پرداخت‌هایی که از طرف پرداخت کننده اصلی حقوق به عمل می‌آید، با رعایت مقررات پس از کسر معافیت ماده ۸۴ و سایر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین به نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون مذکور مشمول مالیات حقوق خواهد بود، همچنین پرداخت‌هایی که از طرف غیر پرداخت کننده اصلی حقوق انجام می‌شود با رعایت مقررات و بدون اعمال معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ مشمول مالیات می‌باشد. به این ترتیب اجرای حکم تبصره (۱) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با نرخ ده درصد (۱۰٪) موضوعیت نخواهد داشت.

(ب) - مفاد تبصره (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۱ برای حق التدریس پرداختی موضوعیت نداشته و حق التدریس مذکور حسب مورد مشمول مقررات بند (الف) فوق‌الذکر خواهد بود. ۱/۱۶-۲

داود منظور

شرح اجراء / حداقل مجریه	مدت اجراء / حداقل مجریه	مرجع نظارت / دانشکده نظامی مالیاتی	نوع اطلاع / نوعی / سیستمی
<p>روايتها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معاون محترم تدوین و نطبخ و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز ملی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاون محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دانشکده نظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حسرت برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و فرآیندهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی پیشنهادی؛ - دفتر روابط عمومی و فرآیندهای مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی و مددات و دستگاه مالیاتی، به همراه سامانه. 			

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

شماره ۷/۱۵۰۱/۲۰۰

تاریخ ۲/۱۵/۱۴۰۱

پست



بسمه تعالی

بخشنامه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

ریس کل

سال تولیده دانش بنیان، انتقال ۲۰۰۰

م	مواد ۸۴-۸۶	۱۴۰۱	۷
		مخاطبان/ذینفعان	
		ادارات کل امور مالیاتی	
		موضوع	
		معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۱ وفق مقررات جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	
<p>با توجه به مقررات جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.</p> <p>۲- نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح ذیل می‌باشد:</p> <p>- نسبت به مازاد ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)</p> <p>- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)</p> <p>- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)</p> <p>- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)</p> <p>۳- با توجه به اینکه عیدی پایان سال از نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مستثنی گردیده است، درآمد عیدی در سال یاد شده پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند (۱۰) ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات و نرخ‌های ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.</p> <p>به عنوان مثال، چنانچه درآمدهای مشمول مالیات حقوق قبل از پرداخت عیدی پایان سال پنج میلیارد و سیصد میلیون (۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و عیدی پایان سال دویست میلیون (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، مالیات عیدی پایان سال به شرح ذیل محاسبه می‌شود:</p> <p>معافیت سالانه به اضافه هفت برابر معافیت موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم</p> $672,000,000 \times 8 = 5,376,000,000$ <p>درآمد مشمول مالیات عیدی پایان سال پس از کسر معافیت موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم</p> $200,000,000 - 56,000,000 = 144,000,000$ <p>کل درآمد مشمول مالیات سالانه</p> $5,300,000,000 + 144,000,000 = 5,444,000,000$ <p>مالیات عیدی پایان سال</p> $5,444,000,000 - 5,376,000,000 = 68,000,000$ $144,000,000 - 68,000,000 = 76,000,000$ $76,000,000 + 13,600,000 = 21,200,000$ <p>۴- با توجه به اینکه در مقررات بودجه ای مورد اشاره حکم خاصی برای اعضای رسمی هیات علمی پیش بینی نشده است، بنابراین اشخاص مذکور مشمول نرخ‌های مقرر در تبصره جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور می‌باشند.</p>			

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

شماره ۱۳ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰
 تاریخ ۲۸ / ۲ / ۱۴۰۱
 هیئت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

۴- حق التحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی دارای شرایط صدر تبصره (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ مقرر در قسمت اخیر تبصره مذکور (به نرخ ۵ درصد) مشمول مالیات می‌باشد.
 این بخشنامه جایگزین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ می‌شود. د.د. ۲/۲۵-۵/۲

داود منظور

تاریخ اجراء : مطابق بخشنامه

مدت اجراء : مطابق بخشنامه

مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی

نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

شماره ۱۳ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰
 تاریخ ۲۸ / ۲ / ۱۴۰۱
 پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

* سال توليد، دانش بنیان، اشتغال آفرين *

باسم تعالی

بخشنامه

م	مواد ۸۶-۸۴	۱۴۰۱	۱۳
---	------------	------	----

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۱ وفق مقررات جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
<p>نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی در سال ۱۴۰۱ با توجه به جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) تبصره (۱۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- با توجه به جزء (۵) بند (الف) تبصره (۱۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور درآمدهای حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم شامل کمک هزینه مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه به نرخ‌های زیر مشمول مالیات می‌باشد:</p> <p>- تا مبلغ شصت و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال، معاف از مالیات (معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون)</p> <p>- نسبت به مازاد شصت و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)</p> <p>- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)</p> <p>- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)</p> <p>- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)</p> <p>۲- با توجه به استثنای عیدی پایان سال از نرخ‌های مذکور در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، عیدی پایان سال پس از کسر معافیت‌های مقرر قانونی از جمله معافیت موضوع بند (۱۰) ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، طبق مقررات قسمت اخیر ماده ۸۵ قانون اخیر الذکر مشمول مالیات می‌باشد.</p> <p>۳- کلیه پرداخت‌های نقدی و غیر نقدی اعم از مستمر و غیر مستمر از جمله حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراها، حل اختلاف که توسط پرداخت کننده غیر اصلی حقوق انجام می‌شود، پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (به استثنای معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم) به نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مشمول مالیات می‌باشد.</p>	





تاریخ : ۱۴۰۱/۰۳/۰۲

شماره : ۷/۵۶/۳۲۴۵

پیوست : دارد

(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

رؤسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: معافیت سالیانه حقوق و نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۱

سلام علیکم

دبیرخانه اتاق اصناف تهران
شماره : ۱۲۰۱/۱/۱۵۹۵
تاریخ : ۱۴۰۱/۳/۸
ارجاع :

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۱ وفق مقررات جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور جهت بهره برداری به حضورتان ارسال می گردد.

خواهشمنداست مراتب را به نحو شایسته به کلیه اتحادیه ها و واحدهای صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

سعید ممینی

رئیس اتاق
استاد سرپرست
۲- اطلاع به ادارات استانی
۳- اطلاع به ادارات

رونوشت :

- جناب آقای مجتبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران
- جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران
- جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی