

الله أكبر
محمد وآله

پیامبر خدا صلی اللہ علیہ وآلہ:

داناترین مردم مہربانی است که دانش مردم را آباد دانش خود جمع کنند

میزان اٹکدہ جلد ۸ ص ۱۱۹



بررسی تغییرات مالیات حقوق

اداره آموزش و پژوهش مالیاتی استان اصفهان

مدرس : حمید شفیعی

آبان ماه ۱۴۰۲

فهرست مطالب

– بخش اول : مالیات حقوق

– بخش دوم : مالیات تکلیفی

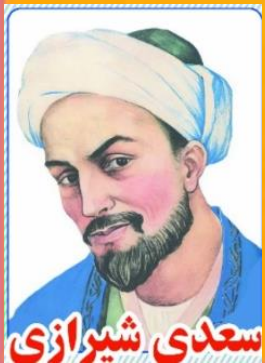


مالیات حقوق

SALARY TAX

نابرده رنج و گنج میسر نمی شود

مزد آن گرفت جان برادر که کار کرد



ماده ۸۲ - درآمدي که شخص حقيقي در خدمت شخص ديگر (اعم از حقيقي يا حقوقی) در قبال **تسليم نيروی کار خود** بابت اشتغال **در ايران** بر حسب مدت يا کار انجام یافته به طور نقد يا **غير نقد** تحصيل می کند **مشمول مالیات بر درآمد حقوق** است.

تبصره - **درآمد حقوقی** که در مدت **مأموریت خارج از کشور** (از طرف دولت جمهوری اسلامی ايران يا اشخاص مقيم ايران) از منابع ایرانی عايد شخص می شود **مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.**



بخشنامه شماره: ۱۷۱۵۱/۱۹۱۸/۲۱۱ تاریخ: ۱۳۸۲/۰۴/۰۸

آن قسمت از درآمد حقوق کارکنان و کارگران ایرانی در خارج از کشور که از طریق کارفرمایان و پیمانکاران مقیم کشور بابت ارائه خدمات از محل پرداختی پروژه دریافت می نمایند مشمول استفاده از حکم معافیت موضوع بند ب ماده ۱۱۳ قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در طول اجرای قانون یاد شده می باشد.

ماده ۱۱۳ - به منظور تحقق جهش صادراتی در برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور:

الف - حقوق گمرکی و سود بازرگانی مواد اولیه و واسطه‌های وارداتی مورد استفاده در تولید کالاهای صادراتی پس از صدور محصولات تولیدی براساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارت بازرگانی تهیه و به تصویب هیأت وزیران میرسد مسترد خواهد شد.

ب - کالاهای و خدماتی که صادر می‌شوند مشمول پرداخت عوارض و مالیات نخواهند بود.

تصویب نامه هیات وزیران به شماره ۱۴۲۱۷۶/ت/۵۶۶۴۸ هـ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۵

با توجه به بند (۸) ماده (۶۸) قانون مدیریت خدمات کشوری، مبالغ ریالی فوق العاده اشتغال خارج از کشور و مامورین ثابت موضوع تصویب نامه های شماره ۲۹۹۲۰/ت/۴۶۱ هـ مورخ ۱۳۷۱/۱۰/۰۹ و شماره ۱۳۴۸۲۱/ت/۵۰۹۸۰ هـ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۶ و اصلاحات بعدی آن در محاسبه مالیات بر درآمد حقوق مأموران ثابت خارج از کشور بر اساس مأخذ محاسبه ارز پیش بینی شده در ماده (۳) تصویب نامه شماره ۲۹۹۲۰/ت/۴۶۱ هـ مورخ ۱۳۷۱/۱۰/۰۹ به منظور حل و فصل اختلافات موجود ملاک می باشد.

این تصویب نامه به موجب دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۳۲۴ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۱ ابطال گردید

تصویب نامه هیات وزیران به شماره ۲۹۹۲۰/ت/۴۶۱ هـ مورخ ۱۳۷۱/۱۰/۰۹

ماده ۳- مأخذ محاسبه ارز فوق العاده اشتغال خارج از کشور، نرخ رسمی برابری ارزشهای خارجی مورد حواله به ریال در تاریخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۸ می باشد. در صورتی که در برابری ارزشهای مذکور با ریال کاهش یا افزایش حاصل شود، ما به التفاوت در هر سه ماه یک بار، به عنوان تفاوت تسعیر حسب مورد کسر یا از اعتبار مربوط پرداخت خواهد شد، به گونه ای که میزان ارز دریافتی مستخدمان در خارج از کشور (مأموران ثابت) براساس نرخ تعیین شده در تاریخ یاد شده برای هر یک از کشورها همواره ثابت خواهد بود.

قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم - مصوب ۱۳۹۱/۰۵/۰۱ تاریخ اجرا ۱۳۹۱/۰۶/۲۵

ماده ۱۲- کارگران ایرانی اعزامی موضوع قراردادهای صدور خدمات فنی به خارج از کشور به شرح داشتن گواهینامه شغلی از وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی از پرداخت هرگونه عوارض و مالیات معاف می باشند.

قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی
مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ تاریخ اجرا ۱۳۹۸/۰۴/۰۶

ماده ۲۴- از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، کلیه مواد قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۱/۵/۱» به جز ماده (۱۲) آن نسخ می شود.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل چهارم : مالیات بر درآمد مشاغل

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۹۳

تفاوت مالیات درآمد حقوق و مشاغل

ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.

نوع درآمد	استفاده از نیروی کار خود	استفاده از تجهیزات خود	استفاده از محل کار خود	استفاده از کارکنان خود
حقوق	دارد	ندارد	ندارد	ندارد
مشاغل	می تواند داشته باشد	می تواند داشته باشد	می تواند داشته باشد	می تواند داشته باشد

بخشنامه شماره: ۳۶۶۹۳/۲۰۰ تاریخ: ۲۲/۱۲/۱۳۸۹

۱- درآمد ورزشکاران و مربیان ورزشی حرفه ای اعم از ایرانی و خارجی که در رشته های مختلف ورزشی فعالیت می نمایند و حسب دستورالعمل های فدراسیون ذیربط، باشگاه های طرف قرارداد با آنان مکلفند یک نسخه از قرارداد منعقد فی ما بین را در کلیه امور ورزشی حرفه ای به کمیته نقل و انتقالات سازمان لیگ حرفه ای مربوط ارسال و ثبت نمایند. در این صورت اشتغال آنان به عنوان **فعالیت حرفه ای محسوب و مشمول مالیات بر درآمد مشاغل** با رعایت سایر تکالیف مقرر قانونی مربوط حسب مورد خواهند بود.

۲- وجوهی که **ورزشکاران غیر حرفه ای، مربیان، سرپرستان و همچنین کادر فنی و تیمهای مختلف ورزشی** در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال به امور ورزشی از اشخاص حقیقی و حقوقی بر حسب مدت زمان معین دریافت می نمایند **مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق می باشد** که پرداخت کنندگان حقوق مکلفند پس از اعمال معافیت های مقرر مازاد آن را طبق نرخ های مقرر در ماده ۸۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۲۷/۱۱/۸۰ محاسبه و ضمن رعایت سایر مقررات مربوط وفق ماده ۸۶ قانون موصوف مالیات متعلق را ظرف مهلت مقرر کسر و به واحد مالیاتی محل پرداخت نمایند.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۲



ماده ۸۳ - درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون

تبصره - درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می شود:

الف - مسکن با اثاثیه معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) و بدون اثاثیه بیست درصد (۲۰٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

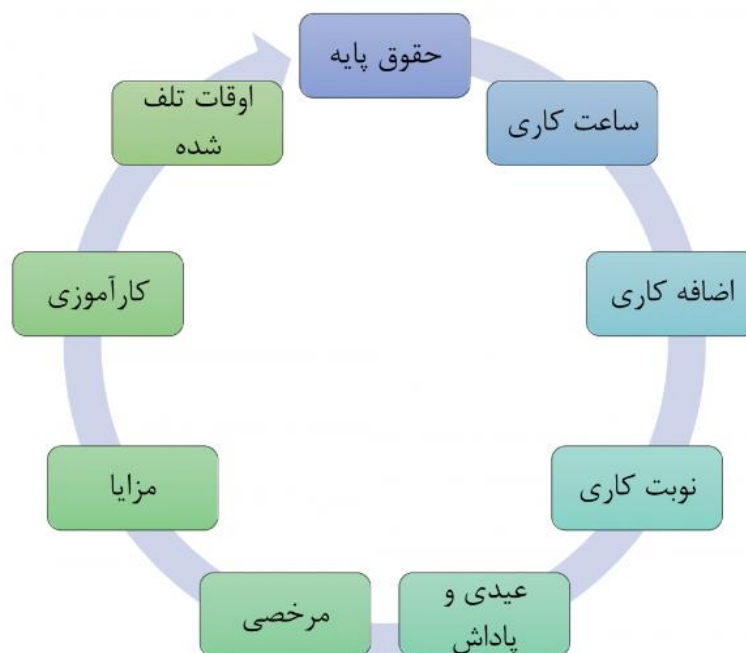
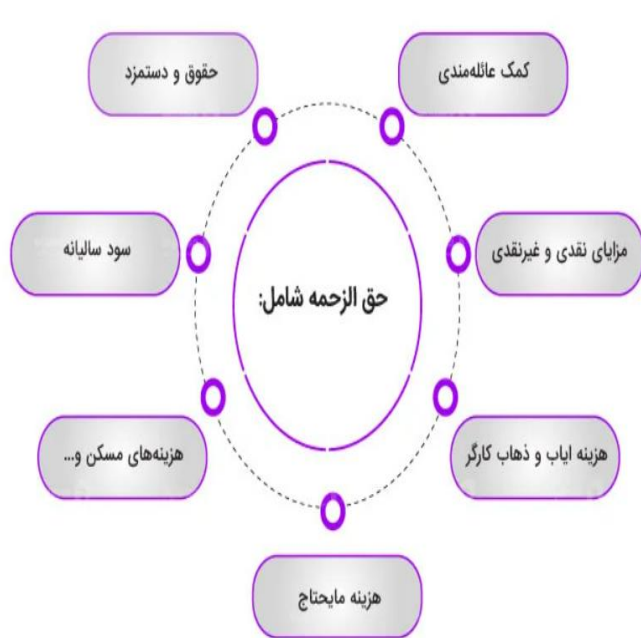
ب - اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده (۹۱) این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

ج - سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

ماده ۳۴ قانون کار:

کلیه دریافت‌های قانونی که کارگر به اعتبار قرارداد کار اعم از مزد یا حقوق کمک عائله‌مندی، هزینه مسکن، خوربار، ایاب و ذهاب، مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید، سود سالانه و نظایر آنها دریافت می‌نماید را

حق السعی می‌نامند.



بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۳

شماره: 33553
تاریخ: 12/04/1387
پیوست:

بخشنامه

026	87	83	م
-----	----	----	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	کمک هزینه های رفاهی کارکنان
<p>چون در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات حقوق نسبت به وجوه پرداختی بابت کمک هزینه های: مهد کودک، غذا، ایاب و ذهاب و ... از سوی ادارات امور مالیاتی و مودیان محترم مالیاتی سوالات متعددی مطرح گردیده لذا به لحاظ رفع ابهام در این خصوص، مقرر می دارد:</p> <p>وجوه نقدی که به عنوان مزایای مربوط به شغل تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه تلفن همراه و بن کالا به حقوق بگیران پرداخت می گردد با در نظر گرفتن عمومیت تعریف مقرر در ماده 83 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن، مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد. لازم به ذکر است طبق بند 13 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 27/11/80 مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده 84 قانون اخیرالذکر از شمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف است.</p> <p>علی اکبر عرب مازار رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی	2- خارجی
تاریخ	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی تلفن: 39903918
اجراء: 27/11/80	مرجع ناظر: معاون فنی و حقوقی
بخشنامه های منسوخ:	مدت اجراء: تا زمان لغو
	نحوه ابلاغ: فیزیکی

بر اساس بخشنامه شماره 4529/210 مورخ 27/2/1390 و دادنامه شماره 601 مورخ 9/12/1389 این بخشنامه ابطال گردید.

بخشنامه شماره: ۳۳۵۵۳ تاریخ: ۱۳۸۷/۰۴/۱۲

چون در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات حقوق نسبت به وجوه پرداختی بابت **کمک هزینه های: مهد کودک، غذا، ایاب و ذهاب و ...** از سوی ادارات امور مالیاتی و مودیان محترم مالیاتی سوالات متعددی مطرح گردیده لذا به لحاظ رفع ابهام در این خصوص، مقرر می دارد:

وجوه نقدی که به عنوان مزایای مربوط به شغل تحت عناوین **مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه تلفن همراه و بن کالا** به حقوق بگیران پرداخت می گردد با در نظر گرفتن عمومیت تعریف مقرر در ماده ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن، مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد. لازم به ذکر است طبق بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه ۲۷/۱۱/۸۰ مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون اخیرالذکر از شمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف است.

رای هیأت عمومی دادنامه شماره: ۶۰۱ تاریخ: ۱۳۸۹/۱۲/۰۹

نظر به این که مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده ۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم در ماده ۸۳ همان قانون به عنوان مزایای مربوط به شغل احصاء شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مصوب ۱۳۸۴/۰۸/۱۵ مجوز پرداخت دارد مزایای مربوط به شاغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به کارکنان دولت، تحت عناوین مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده ۴۰ قانون مارالذکر، موضوعاً از شمول احکام مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم خارج بوده و نظریه شماره ۲۵۶/۲۰۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۰۶ دیوان محاسبات کشور هم در تأیید مراتب می باشد. النهایه بخشنامه مورد اعتراض خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور تشخیص و به استناد قسمت دوم اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند یک ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

ماده ۸۳

باب دوم : مالیات بر درآمد

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

شماره : 13428/200
تاریخ : 07/06/1390
پیوست : دارد

بخشنامه

027	1390	90-83-82	م
-----	------	----------	---

مخاطبین / ذینفعان موضوع	ادارات کل امور مالیاتی استان ...
معافیت وجوه پرداختی بابت مهد کودک، یارانه غذا، و ایاب و ذهاب بن کالا	
<p>نظر به اینکه در خصوص معافیت وجوه پرداختی تحت عناوین مهد کودک ، یارانه غذا ، ایاب و ذهاب و بن کالا و ... سئوالات متعددی مطرح گردیده است . لذا پیرو بخشنامه شماره 4529/210 مورخ 27/2/1390 معاون محترم فنی و حقوقی وقت سازمان متبوع راجع به ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه 601 مورخ 9/12/1389 یاد آور می گردد .</p> <p>بطور کلی وجوهی که تحت عناوین یاد شده و به استناد ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 27/11/1380 و اصلاحیه 15/8/84 آن کارکنان دولت پرداخت می شود از شمول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف است و این معافیت قابل تسری به کارکنان سایر بخش های غیر دولتی و نیز وجوهی که از منابع و فصول قانونی دیگر به کارکنان دولت پرداخت می گردد نخواهد بود .</p> <p>بدیهی است طبق ماده 20 قانون دیوان عدالت اداری اثر ابطال مصوبات از زمان صدور رأی هیأت عمومی است مگر در مورد مصوبات خلاف شرع یا در مواردی که به منظور جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص ، هیأت مذکور اثر آن را از زمان تصویب مصوبه اعلام نماید . بنابراین با توجه به تاریخ صدور رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (9/12/89) مالیاتهای دریافتی بابت وجوه یاد شده از تاریخ اخیر الذکر به بعد قابل استرداد خواهد بود و لا غیر .</p> <p>علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی: 2- خارجی:	مرجع پاسخگویی:
تاریخ اجراء: 9/12/89	مدت اجراء: نامحدود
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
لطفا هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 33967041 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .	

رای هیأت عمومی دادنامه شماره : ۳۳۵ تاریخ : ۱۳۹۱/۰۶/۲۰

نظر به این که مطابق ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۸۵، هیأت عمومی دیوان عدالت اداری می تواند در مواردی که مصوبه ای را ابطال می کند به منظور جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص، اثر ابطال را به زمان تصویب مصوبه اعلام دارد و پیش از این به موجب رأی شماره ۶۰۱ - ۱۳۸۹/۱۲/۰۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳ - ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور ابطال شده است، بنابراین با اجازه حاصل از ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری و به منظور جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص حکم به **تسری ابطال بخشنامه مذکور از تاریخ صدور آن صادر و اعلام می شود.**

رای هیأت عمومی دادنامه شماره : ۷۳ تاریخ: ۱۳۹۸/۰۱/۲۷

بر مبنای مواد ۲، ۸۲ و ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم، اطلاق شخص حقیقی در خدمت شخص حقوقی دیگر اعم از حقیقی و حقوقی شامل کلیه کارکنان اعم از کارکنان بخش دولتی و غیر دولتی (عمومی غیر دولتی) و خصوصی بوده، بنابراین قید «**کارکنان دولت**» در سطر چهارم رأی شماره ۶۰۱-۱۳۸۹/۱۲/۰۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبتنی بر سهو قلم بوده و عبارت «**کارکنان دولت**» به «**حقوق بگیران**» اصلاح می شود./

بخشنامه شماره : ۲۰۰/۹۸/۸۰ تاریخ: ۱۳۹۸/۰۸/۲۷

به پیوست، رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۷۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۷ برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. با توجه به رای مذکور، متن رای دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳ مورخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ به شرح ذیل خواهد بود:

«نظر به اینکه مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده ۸۲ قانون مالیات های مستقیم در ماده ۸۳ همان قانون به عنوان مزایای مربوط به شغل احصاء شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱۳۸۰/۱۱/۲۷) مصوب ۱۳۸۴/۰۸/۱۵ مجوز پرداخت دارد مزایای مربوط به شاغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به حقوق بگیران، تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده ۴۰ قانون مارالذکر، موضوعاً از شمول احکام مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و نظریه شماره ۲۰۱۰۰/۲۵۶ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۰۶ دیوان محاسبات کشور هم در تایید مراتب می باشد. النهاییه بخشنامه مورد اعتراض خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور تشخیص و به استناد قسمت دوم اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند یک ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

بنابراین وجوهی که بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا در اجرای ماده ۴۰ قانون فوق الذکر و یا بر اساس مقررات استخدامی موسسه در حدود متعارف و یا ارائه اسناد و مدارک به کلیه کارکنان پرداخت می شود، از شمول حکم مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و مشمول مالیات نمی باشد.

بخشنامه شماره : ۲۰۰/۹۹/۵۸ تاریخ: ۱۳۹۹/۰۸/۱۴

با توجه به ابهامات مطروحه در خصوص نحوه اجرای دادنامه شماره ۷۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۷، پراگراف (بند) آخر بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ به این شرح اصلاح می گردد و از تاریخ ۱۳۸۷/۰۴/۱۲ لازم الاجراء می باشد.

وجوهی که بابت **مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ...** به عنوان مصادیق ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۰۸/۱۵ و یا بر اساس مقررات استخدای مربوطه، در حدود قانون یا متعارف، به کلیه کارکنان پرداخت می شود با ارائه اسناد و مدارک از **شمول حکم مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد.**

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۰/۷۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ سازمان مالیاتی کشور

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۵ هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم مغایرت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۵۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ با قانون در ارتباط با کمک هزینه رفاهی کارکنان بشرح ذیل جهت بهره برداری ارسال می گردد.

"با عنایت به اینکه خواسته شاکی ابطال عبارات در «حدود متعارف» و «کلیه کارکنان» از بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۸/۸۰ مورخه ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ و شماره ۲۰۰/۹۹/۵۸ مورخه ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ سازمان امور مالیاتی می باشد و بخشنامه های مورد شکایت که در راستای آرای سابق الصدور هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۶۰۱ مورخه ۱۳۸۹/۱۲/۰۹ و شماره ۷۳ مورخه ۱۳۹۸/۰۱/۲۷ صادر شده اند و مفاد دادنامه های یاد شده مبنی بر عدم شمول مالیات بر حقوق بر کمک هزینه های رفاهی بوده و با نظر داشت اینکه بر اساس ابهام مطرح شده مبنی بر اینکه در رأی سابق الصدور هیات عمومی قید کارکنان دولت آمده بود که با این وصف معافیت یاد شده (کمک هزینه های رفاهی) صرفاً شامل حقوق بگیران دولتی می شد، لیکن هیات عمومی با رفع ابهام از رأی سابق خویش و اصلاح آن، قید حقوق بگیران را منظور نمود و در بخشنامه یاد شده در راستای تبعیت از این نظر «کلیه کارکنان» قید شده تا هم شامل کارمندان دولتی و هم بخش خصوصی شود که در لایحه دفاعیه طرف شکایت به این امر اذعان گردید و از سویی، قید متعارف که در بخشنامه های معترض عنه قید شده است با وحدت ملاک از احکام مختلف قانون مالیاتهای مستقیم از جمله پذیرش هزینه ها در حدود متعارف، پذیرش هزینه کفن و دفن در حدود متعارف و ... ذکر شده است و با هدف جلوگیری از پرداخت های غیر متعارف در قالب هزینه های رفاهی به قصد فرار مالیاتی به لحاظ شمول معافیت، بوده، بنابراین، مجموعاً بخشنامه های مورد شکایت در راستای بیان اهداف مقنن و تبیین شیوه های اجرایی قانون بوده و مغایرتی با مقررات نداشته به استناد بند (ب) ماده (۸۴) از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی صادره ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد."

با توجه به ابهامات و سوالات مطروحه در خصوص مصادیق ماده (۴۰) قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب سال ۱۳۸۴ و با عنایت به مفاد رأی فوق الذکر وجوهی که بابت کمک هزینه های رفاهی از قبیل کمک هزینه های مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده (۴۰) قانون صدرالذکر به حقوق بگیران در حدود متعارف و مطابق قانون و مقررات ذی ربط و متکی به اسناد و مدارک پرداخت می شود، از شمول حکم مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد.

بدیهی است مفاد رأی مذکور صرفاً ناظر به کمک هزینه های رفاهی به شرح فوق بوده و قابل تسری به سایر حقوق و مزایای پرداختی یا تخصیصی اعم از نقدی و غیر نقدی (مستمر و غیر مستمر) نخواهد بود.

نامه شماره ۸۱۱۵۳/۲۳۲/د مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳

مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان متوسط

بازگشت به نامه شماره ۱۴۰۰/۱۱/۱۳-د۲۵۷/۶۳۵۶ در خصوص موضوع مطروحه به آگاهی می رساند: به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره ۱۱/۴۰۰/۲۰۰-۲۳/۱۴۰۰/۷۷، موضوع ابلاغ دادنامه شماره ۱۵-۱۱۲۰۷-۱۴۰۰/۱۰/۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، با توجه به ابهامات و سؤالات مطروحه در خصوص مصادیق ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴ و با عنایت به رأی فوق الذکر، وجوهی که بابت کمک هزینه های رفاهی از قبیل کمک هزینه های مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات دولت مصوب ۱۳۸۴/۸/۱۵، به حقوق بگیران در حدود متعارف و مطابق قانون و مقررات ذی ربط و متکی به اسناد و مدارک پرداخت می شود، از شمول حکم و مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد. بدیهی است مفاد رأی مذکور صرفاً ناظر به کمک هزینه های رفاهی به شرح فوق بوده و قابل تسری به سایر حقوق و مزایای پرداختی یا تخصیص اعم از نقدی و غیر نقدی (مستمر و غیرمستمر) نخواهد بود. بر این اساس سایر پرداختی ها به کارکنان نظیر انواع پاداش از مصادیق کمک هزینه های رفاهی تلقی نمی گردد و مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹

اولاً براساس ماده ۱۲۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ : «... موارد سکوت در این قانون به ترتیبی است که در قانون آیین دادرسی دادگاه های عمومی و انقلاب (در امور مدنی) و قانون اجرای احکام مدنی مقرر شده است» و به موجب ماده ۲۷ قانون اجرای احکام مدنی مصوب ۱۳۵۶/۸/۱ : «اختلافات راجع به مفاد حکم همچنین اختلافات مربوط به اجرای احکام که از اجمال یا ابهام حکم یا محکوم به حادث شود، در دادگاهی که حکم را صادر کرده رسیدگی می شود» و بر مبنای موازین قانونی مذکور، رفع ابهام از آرای هیات های تخصصی دیوان عدالت اداری در صلاحیت خود آنها است و از این رو صدور مقرره مورد شکایت که در مقام رفع ابهام از رأی شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۵ هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری صورت گرفته، خارج از حدود اختیار مقام صادرکننده آن است.

ثانیاً هیات عمومی دیوان عدالت اداری قبلاً و به موجب رأی شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ (و رأی اصلاحی آن به شماره ۷۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۷) و رأی شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۹۵۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ اعلام کرده است که وجوه پرداختی به حقوق بگیران تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و... در قالب مصادیق ماده ۴۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۸/۱۵ به عنوان عناوین خارج از شمول احکام مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم واجد جنبه تمثیلی و غیرحصری هستند و همین که وجوه مزبور به نحو متعارف و متکی به اسناد و از مزایای مربوط به شاغل باشد، مشمول معافیت قانونی مربوط به مالیات حقوق بوده و از شمول مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج است.

بنابراین قسمت ذیل نامه شماره ۲۳۲۸۱۱۵۳ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۳ سازمان امور مالیاتی کشور که مقرر می دارد : «... سایر پرداختی ها به کارکنان نظیر انواع پاداش از مصادیق کمک هزینه های رفاهی تلقی نمی گردد و مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد»، با مفاد آرای مذکور هیات عمومی دیوان عدالت اداری مغایرت دارد. بنا به مراتب فوق، نامه شماره ۲۳۲۸۱۱۵۳ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۳ سازمان امور مالیاتی کشور خلاف قانون و خارج از حدود اختیار است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود. /

رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه: ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۲۰۷۲ الی ۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۵۸۱۲۰۷۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۲

براساس بند (ب) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور : «کلیه پرداخت های مشابه حقوق و دستمزد مانند حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای حل اختلاف، هزینه اجتناب ناپذیر محسوب می شود و مشمول مفاد جزء (۵) بند (الف) این تبصره است و باید به صورت ماهانه پرداخت شود» و حکم مقرر در این بند ناظر به مواردی است که بر مبنای قانون مالیات های مستقیم مشمول معافیت مالیات حقوق قرار نگرفته و یا تعریف حقوق بر آنها صدق نکند و در حکم کارگزینی نیز آمده باشند و مفاد رأی شماره ۱۴۰۱/۰۸/۲۳-۱۴۰۱/۰۹۹۷/۰۹۰۶۰۱۰۶۰۶ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری نیز مؤید همین امر است و بر همین اساس و با توجه به اینکه در ذیل نامه شماره ۱۹۳۲/۱۱۰/۱۱۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۷ رئیس امور مالیاتی بندر امام خمینی (ره) برخلاف مفاد آرای متعدد صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری از جمله آرای شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۹، شماره ۱۹۵۶-۱۹۵۷ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ و شماره ۱۱۸۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ و در مقام تفسیر رأی شماره ۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۵ این هیأت پاداش ماهیانه یا پاداش تولید علی الاطلاق و بدون توجه به اینکه در زمره هزینه های رفاهی و انگیزشی و در حدود متعارف است یا خیر در شمار موارد غیرمعاف و مشمول مالیات حقوق قرار گرفته، لذا نامه مذکور خلاف قانون و خارج از حدود اختیار است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۸

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۲۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال عبارت « شخص حقوق بگیر» از بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۴۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۵/۱۴ و ابطال عبارت «حق بیمه انواع بیمه های عمر و زندگی بابت افراد تحت تکفل مشمول مقررات این ماده نخواهد بود» از ابتدای تذکر بند (۱) بخشنامه مذکور (از تاریخ صدور بخشنامه)، تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۴۱۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۲ هیأت موصوف مبنی بر ابطال عبارت «کارفرمایان بیمه شدگان سازمان تأمین اجتماعی می توانند صرفاً با کسر سهم حق بیمه درمان پرداختی حقوق بگیران بیمه شده از حق بیمه...» از بند (۱) بخشنامه مزبور و تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۴۱۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۲ هیأت ذکر شده درخصوص ابطال تذکر (۱) بخشنامه اشاره شده جهت اجرا ارسال می گردد.

با توجه به دادنامه های مذکور، ضمن حذف تذکر یک بخشنامه یادشده، بند یک آن به شرح ذیل اصلاح می گردد:

" ۱- حق بیمه های پرداختی بابت بیمه درمان و انواع بیمه های عمر و زندگی شخص حقوق بگیر و افراد تحت تکفل موضوع ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم، با ارائه اسناد و مدارک از درآمد مشمول مالیات حقوق آنها قابل کسر می باشد."

پرداخت کنندگان حقوق می توانند با کسر سهم حق بیمه درمان و انواع بیمه های عمر و زندگی پرداختی از درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران و قید میزان آن در فهرست های حقوق تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذیربط، مالیات متعلق را محاسبه و پرداخت نمایند.»

بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۰۷۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۱۳

مدیران کل محترم امور مالیاتی

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۷۶۳ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر موافقت با اعمال ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۵۸۱۰۵۹۱ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۱ و ابطال بند (۲) بخشنامه شماره ۲۱۱/۴۳۸۵/۱۹۴۱۸ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۰۷ رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ تصویب؛ برای رعایت مفاد رأی مذکور، ارسال می شود.

رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری دادنامه شماره ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۲۷

با توجه به ابطال عبارت «کسر سهم حق بیمه درمان پرداختی حقوق بگیران بیمه شده از «حق بیمه موضوع مواد ۲۸، ۲۹ و ۳۰ قانون تأمین اجتماعی» از بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳۹۸۵۰۱۴-۲۰۰۰۹۸۰۴۴ توسط دیوان عدالت اداری و خلاء ایجاد شده در این خصوص با وجود مکاتبات متعدد با سازمان تأمین اجتماعی در خصوص میزان حق بیمه سهم درمان کارکنان پاسخی در این خصوص واصل نگردید و سازمان مذکور به طور کلی با این استدلال که اعزاد هفت درصد نسبت به بیمه درمان، حق بیمه عمر و زندگی کارکنان می باشد، تمامی هفت درصد حق بیمه درمان کارکنان را مشمول مقررات ماده ۱۳۷ قانون مالیات های مستقیم اعلام نمود و متعاقباً این موضوع توسط سازمان مذکور به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره ۱۴۰۰۰۱۲۰۱۳-۵۰۴۰۰۱۴۰۰۰۹۹۸۵ اعلام عمومی شد، هرچند که این سازمان مفاد بخشنامه سازمان تأمین اجتماعی را مطابق با مقررات ماده ۱۳۷ قانون مالیات های مستقیم نمی داند لیکن به منظور رفع خلاء ایجاد شده و رعایت حقوق مؤدیان و جلوگیری از تطویل رسیدگی به پرونده های مالیاتی درگیر با این موضوع، از تاریخ صدور بخشنامه مزبور توسط سازمان تأمین اجتماعی آن را به عنوان ملاک محاسبه حق بیمه کارکنان قرار داده است. با توجه به مراتب فوق تسری کسر کل حق بیمه حقوق بگیران به تاریخ صدور بخشنامه ۱۳۸۳/۱۱/۷-۲۱۱/۴۳۸۵/۱۹۴۱۸ فاقد موضوعیت می باشد.

رای هیات عمومی

هیات عمومی دیوان عدالت اداری بزمینای رأی شماره 1398.4.11-9809970905810591 و براساس دلایل و مستندات مقرر در رأی مذکور، حکم به ابطال بند 2 بخشنامه شماره 211.4385.19418 مورخ 1383.11.7 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور صادر کرده است. با توجه به طرح تقاضای اعمال ماده 13 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 نسبت به رأی مزبور و تسری اثر ابطال مقرر در موضوع آن به زمان تصویب، موضوع در جلسه مورخ 1401.12.9 هیات عمومی دیوان عدالت اداری مطرح شد و مورد بررسی قرار گرفت و اکثریت اعضای هیات عمومی دیوان عدالت اداری بزمینای اختیار حاصل از حکم مقرر در قسمت دوم ماده 35 آیین نامه اداره جلسات هیات عمومی و هیات های تخصصی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1393 با اعمال ماده 13 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 نسبت به رأی شماره 1398.4.11-9809970905810591 موافقت کردند و بر همین اساس بند 2 بخشنامه شماره 211.4385.19418 مورخ 1383.11.7 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می شود.

نکات مهم آیین نامه اجرایی قانون حمایت از حقوق معلولان :

ماده ۲- پنجاه درصد (۵۰٪) حقوق، مزایا و دستمزد مشمول مالیات یکی از اولیای افراد دارای معلولیت شدید یا خیلی شدید اعم از اینکه در منزل یا مراکز نگهداری یا بیمارستان نگهداری شوند، مطابق شرایط این آیین نامه از پرداخت مالیات معاف است .

تبصره ۱- ماده ۳ : معافیت موضوع این آیین نامه صرفاً در مورد یکی از اولیای شاغل که گواهینامه یاد شده به نام وی صادر شده است، اعمال خواهد شد.

ماده ۶- معافیت موضوع این آیین نامه برای درآمدهای موضوع تبصره های (۱) و (۲) الحاقی ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم- مصوب ۱۳۹۶ - قابل اعمال خواهد بود.»

لازم به ذکر است در راستای تبصره ماده ۴ این آیین نامه، کارفرمایان اشخاص ذینفع می توانند، حسب درخواست کارکنان، پس از هماهنگی با اداره امور مالیاتی مربوط نسبت به جبران اضافه پرداختی مالیات هر سال برای هر یک از حقوق بگیران خود بر اساس فهرست مالیات حقوق ماههای بعد تا پایان همان سال اقدام نمایند.

ضمناً در مواردی که معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم قابل کسر از درآمد مشمول مالیات حقوق باشد، معافیت موضوع ماده ۲۵ قانون حمایت از حقوق معلولان پس از کسر معافیت مذکور ، اعمال شود.

نکات مهم قانون جامع خدمات رسانی به حقوق ایثارگران :

ماده ۵۶ - صد در صد (۱۰۰٪) حقوق و فوق العاده شغل و سایر فوق العاده ها اعم از مستمر و غیر مستمر شاهد ، جانبازان و آزادگان و رزمندگان با حداقل دوازده ماه حضور در جبهه از پرداخت مالیات معاف می باشند .

ماده ۲۹ و ماده ۳۱ - همچنین به منظور تشویق کارفرمایان نسبت به جذب ایثارگران و فرزندان آنها ، ۱۵۰ درصد حقوق پرداختی به این افراد به مدت پنج سال به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی شده و قابل کسر از سود و زیان ابرازی در محاسبه درآمد مشمول مالیات خواهد بود. بدیهی است، ۵۰٪ مازاد بر هزینه حقوق مذکور فاقد هرگونه ثبت حسابداری در دفاتر مودی بوده و صرفاً جهت تأثیر آن در محاسبه درآمد مشمول مالیات مندرج در فرم اظهارنامه با کسر از سود یا زیان ابرازی قابل اعمال می باشد .

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم: مالیات بر درآمد

ماده ۸۴، ۸۵ و ۸۶

ماده ۸۴ - **میزان معافیت** مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، **هرساله در قانون بودجه سنواتی** مشخص می‌شود.

ماده ۸۵ - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی **مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون** و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.

ماده ۸۶ - **پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص** آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت‌کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

تبصره ۱- در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی، به عمل می‌آید، پرداخت‌کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، **مالیات متعلق را با رعایت معافیت‌های قانونی مربوط به حقوق به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد** با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسوول پرداخت مالیات و جریمه‌های متعلق خواهند بود.

تبصره ۲- پرداخت‌های دانشگاهها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری که دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی وسایر موسسات آموزشی و پژوهشی قانونی دارای مجوز رسمی از وزارتین فوق‌الذکر می‌باشند، به اشخاص حقیقی اعم از کارکنان و غیر کارکنان خود در قالب **حق التدریس مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) و حق تحقیق، حق پژوهش و قراردادهای پژوهشی و تحقیقاتی مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪)** با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره (۱) خواهد بود.

انواع مشوق و معافیت های مالیاتی از ابتدای سال ۱۳۹۵

ردیف	نوع مشوق	توضیحات
۱	عدم شمول مالیات	غیر مشروط
۲	معافیت درآمد	مشروط - غیر مشروط
۳	معافیت نرخ	مشروط
۴	بخشودگی مالیاتی	مشروط - غیر مشروط
۵	کسر از درآمد مشمول مالیات	غیر مشروط
۶	تسهیلات	مشروط و غیر مشروط
۷	جوایز و تشویقات	مشروط و غیر مشروط

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۱- عدم شمول مالیات

ردیف	نوع	مصادیق (ماده)	توضیحات
۱	غیر مشروط	۲	وزارتخانه ها و موسسات دولتی و ...
۲	غیر مشروط	۲۴	وجوه بازنشستگی ، بیمه عمر و زندگی ، خاسرت فوت و دیه
۳	غیر مشروط	۲۵	وراث طبق اول و دوم نسبت به اموال شهدا
۴	غیر مشروط	تبصره ۱ ماده ۵۳	محل سکونت پدر ، مادر ، همسر ، فرزند ، اجداد ، افراد تحت تکفل
۵	غیر مشروط	تبصره ۲ ماده ۵۳	املاکی که مجاناً در اختیار اشخاص ماده ۲ قرار گیرد
۶	غیر مشروط	تبصره ۸ ماده ۵۳	مالک محل سکونت خود را بفروشد ، درمهلت تخلیه
۷	غیر مشروط	تبصره ۱۰ ماده ۵۳	واحد مسکونی شرکتهای سازنده مسکن ، تصرف خریدار
۸	غیر مشروط	۶۵	انتقال اصلاحات اراضی ، تعاونی مسکن به اعضا
۹	غیر مشروط	۶۷	فسخ معاملات طبق حکم مرجع قضایی و اقاله
۱۰	غیر مشروط	تبصره ۴ ماده ۱۰۵	سود سهام دریافتی از شرکتهای سرمایه پذیر
۱۱	غیر مشروط	۱۲۷	کمک های بلاعوض خیریه ها و .. به اشخاص حقیقی ، حوادث غیر مترقبه و جوایز تشویق صادرات

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۲- معافیت درآمد (غیر مشروط)

ردیف	مصادیق (ماده)	توضیحات
۱	۸۱ حقیقی	کشاورزی
۲	۸۴	سالانه حقوق
۳	۹۱	موارد معاف از مالیات حقوق
۴	۱۳۶	وجوه پرداختی بابت انواع بیمه های عمر و زندگی و قرارداد های منعقد شده بیمه عاید شود
۵	۱۴۴	جهزیه ، مهریه ، جوایز علمی و بورسهای تحصیلی و حق اختراع و اکتشاف و ..
۶	۱۴۵	سود سپرده بانکی ، اوراق مشارکت ، اوراق قرضه ، اسناد خزانه و ...
۷	بند الف ۱۳۹	موقوفات ، نذورات ، کمکها و هدایای دریافتی آستان قدس و ... مساجد و...
۸	بند ب ۱۳۹	کمک ها و هدایای دریافتی جمعیت حلال احمر ایران
۹	بند ز ۱۳۹	درآمد اشخاص از محل وجوه بریه ولی فقیه ، خمس و زکات
۱۰	بند ح ۱۳۹	آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف امور تبلیغات اسلامی و ...
۱۲	۵۵	مالک مسکونی ، آن را به اجاره واگذار نماید و خود محل دیگری برای سکونت اجاره نماید
۱۳	۷۰	هرگونه مال یا جوهری که از طرف وزارتخانه و ... بابت املاک جهت مرافق عامه به مالک تعلق گیرد

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۲- معافیت در آمد (مشروط - اظهارنامه ، دفاتر و یا اسناد و مدارک ...)

ردیف	مصادیق (ماده)	توضیحات
۱	۸۱ حقوقی	کشاورزی
۲	۱۰۱	سالانه مشاغل
۳	تبصره ۳ ماده ۱۰۷	شعب و نمایندگی های شرکتهای و بانکهای خارجی در ایران
۴	۱۰۸	اندوخته ها در صورت انتقال به حساب سرمایه
۵	۱۱۱	شرکتهایی که در هم ادغام یا ترکیب می شوند
۶	۱۳۸ مکرر	اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی در بنگاههای تولیدی در قالب عقود مشارکتی
۷	۱۳ مناطق آزاد	فعالیت بر اساس مجوز در مناطق آزاد تجاری (۲۰ سال از مالیات بر درآمد و دارایی)
۸	۵۷	شخص حقیقی که هیچگونه درآمندی به غیر از درآمد مستغلات ندارد
۱۰	تبصره ۱۱ ماده ۵۳	مالکان مجتمع های مسکونی دارای بش از ۳ واحد استیجاری ... معافیت متراژ
۱۱	ماده ۳ دانش بنیان	درآمد شرکتهای و موسسات دانش بنیان ناشی از قراردادهای .. (به مدت ۱۵ سال)
۱۲	ماده ۹ دانش بنیان	واحد های پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارکهای علم و فن آوری (ماده ۱۳ مناطق آزاد)

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۵- کسر از درآمد مشمول مالیات (غیر مشروط)

ردیف	مصادیق (ماده)	توضیحات	نوع
۱	۱۳۷	هزینه های درمانی پرداختی هر مودی بابت معالجه خود و ...	غیر مشروط
۲	۱۶۵	در موارد حوادث و سوانح از قبیل زلزله و ... خسارتی وارد گردد و خسارت وارده ، جبران نگردد و ...	غیر مشروط
۳	۱۷۲	وجوهی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی و ... وجوه و کمک های اشخاص حقیقی و حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث، تکمیل مدارس ...	غیر مشروط
۴	تبصره ۵ ماده ۱۰۵	مواردی که تحت عناوین دیگری غیر از مالیات بر درآمد از ماخذ درآمد مشمول مالیات قابل وصول باشد (سهم اتاق بازرگانی)	غیر مشروط

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۶- تسهیلات

ردیف	مصادیق (ماده)	توضیحات	نوع
۱	۱۶۷	تقسیم بدهی مالیاتی قطعی شده حداکثر تا ۳ سال	غیر مشروط
۲	۱۹۰	بخشودگی جرایم (اظهارنامه ، ترازنامه و سود زیان ، پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات ابرازی ، ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک ، قبول برگ تشخیص یا توافق و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات متعلقه ، ظرف یک ماه از ابلاغ برگ قطعی)	مشروط
۳	۱۹۱	تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون (قابل بخشش) به <u>درخواست مودی</u> با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر <u>خارج از اختیار بودن و خوش حسابی</u>	غیر مشروط

بخشودگی جرائم مالیات حقوق

بخشنامه شماره : ۱۷۴۷۳/۲۰۱/۲۱۱ تاریخ : ۱۳۸۵/۰۵/۱۰

مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود در صدر تبصره فوق الاشاره راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و ... اقدام نموده اند و مکلف به کسر مالیات حقوق و یا پرداخت مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون صدرالذکر بوده اند، نیز در صورتی که برگ تشخیص مالیات حقوق یا برگ مطالبه مالیاتهای تکلیفی را قبول و یا با اداره امور مالیاتی توافق نموده و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلقه اقدام نمایند، مشمول بهره مندی از تسهیلات مقرر در تبصره ۱ ماده ۱۹۰ قانون مذکور حسب مورد خواهند بود.

ضمناً رؤسای امور مالیاتی موظفند، پس از انجام توافق با مؤدیان مالیاتی بلافاصله حسب مورد درخواست ترتیب پرداخت مالیات را از مؤدی اخذ و نسبت به صدور دستور ثبت و تهیه قبوض مالیاتی به طور همزمان اقدام نمایند تا امکان برخورداری از تسهیلات ۸۰٪ برای مؤدیان محترم فراهم گردد.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

۷- جوایز و تشویقات

نوع	توضیحات	مصادیق (ماده)	ردیف
مشروط	سه سال متوالی <u>ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر و اسناد و مدارک آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهار نامه پرداخت کرده باشند (۵ درصد اصل مالیات سه سال مذکور ، به مودی پرداخت یا در حساب سنوات بعد آنان منظور خواهد شد)</u>	۱۸۹	۱
مشروط	<u>علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل ۱ درصد مبلغ پرداختی به ازای هرماه تا سر رسید مقرر خواهد بود</u>	۱۹۰	۲

جایزه خوشحسابی مالیات حقوق

بخشنامه شماره: ۵۱۷۷۲/۱۱۵۰۸/۴/۳۰ تاریخ: ۱۳۷۸/۱۰/۱۵

نظر به اینکه در خصوص تعلق جایزه خوش حسابی و جریمه دیرکرد به میزان ۲/۵٪ در ماه و بخشودگی جریمه موضوع تبصره های ۱ و ۲ ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن نسبت به مالیات بر درآمد حقوق ابهاماتی مطرح و منتهی به صدور رای شماره ۱۰۴۰۹-۴/۳۰ مورخ ۶/۱۰/۱۳۷۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی گردیده است ، لذا با نظر به مفاد رای مذکور باردیگر موارد زیر را متذکر می شود : ۱- جایزه خوش حسابی موضوع صدر ماده ۱۹۰ شامل حال پرداخت کنندگان حقوق بابت وصول و ایصال مالیات بر درآمد حقوق بگیران نمیباشد. ۲- پرداخت کنندگان حقوق در موارد تخلف از انجام وظایف مقرر مشمول جرائم خاص خود برابر مواد ۱۹۷ و ۱۹۹ تبصره های آن بوده ، در نتیجه جریمه دیرکرد معادل ۲/۵ درصد در ماه مقرر در ماده ۱۹۰ مذکور به پرداخت کنندگان حقوق تعلق نخواهد گرفت. ۳- برای پرداخت کنندگان حقوق منع قانونی در برخورداری از تسهیلات موضوع تبصره ماده ۱۹۰ (در صورت اعلام قبولی ، پرداخت و یا ترتیب پرداخت بعد از ابلاغ برگ مطالبه مالیات) و نیز تسهیلات موضوع تبصره ۲ آن ماده (در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت پس از صدور رای هیأت حل اختلاف و قبل از صدور برگ اجرائی) وجود ندارد . مفاد این بخشنامه به تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی رسیده است .

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

مالیات حقوق						معافیت ماده ۸۴ حقوق		سال
طبقه ۶	طبقه ۵	طبقه ۴	طبقه ۳	طبقه ۲	طبقه ۱	ماهانه	سالانه	
				کارکنان دولت	مازاد	۸,۳۳۳,۳۳۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۲
					۱۰٪			
	مازاد	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰			
	۳۵٪	۳۰٪	۲۵٪	۲۰٪	۱۰٪			
				مازاد	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۳
					۲۰٪			
					۱۰٪			
				مازاد	۹۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۴
					۲۰٪			
					۱۰٪			
				مازاد	۱,۰۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۵
					۲۰٪			
					۱۰٪			
				مازاد	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۶
					۲۰٪			
					۱۰٪			
		مازاد	۵۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷
					۱۰٪			
		۳۵٪	۲۵٪	۱۵٪				
	مازاد	۶۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸
					۱۰٪			
	۳۵٪	۲۵٪	۲۰٪	۱۵٪				
		مازاد	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۹
					۱۰٪			
		۲۵٪	۲۰٪	۱۵٪				
مازاد	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۰
					۱۰٪			
۳۵٪	۳۰٪	۲۵٪	۲۰٪	۱۵٪				
		مازاد	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۱
					۱۰٪			
		۳۰٪	۲۰٪	۱۵٪				
		مازاد	۱,۳۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۲
					۱۰٪			
		۳۰٪	۲۰٪	۱۵٪				

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

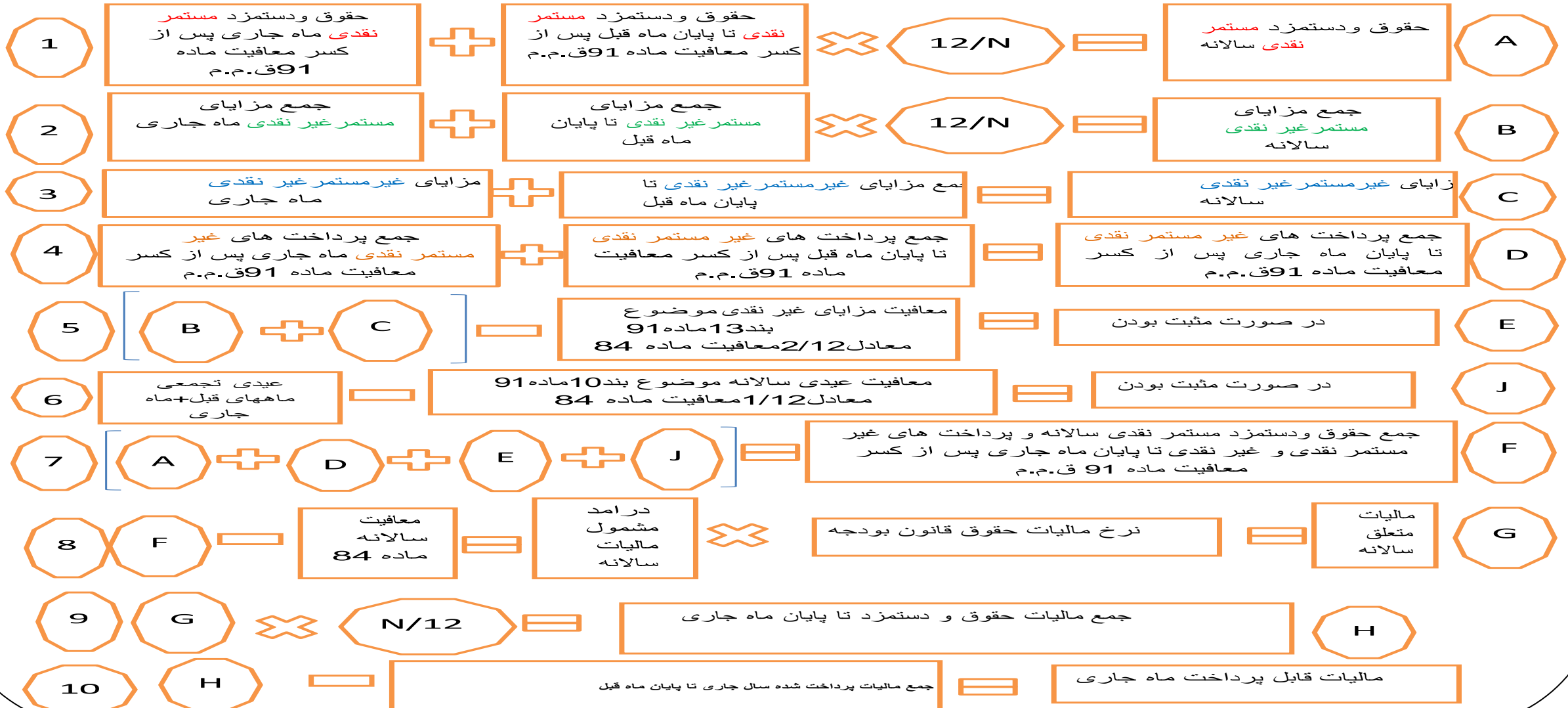
فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ ، ۸۵ و ۸۶

محاسبه مالیات حقوق ماهانه

در محاسبات ذیل N برابر است با تعداد ماههای کارکرد حقوق بگیر تا پایان ماه جاری



بخشنامه شماره ۳۹۰۴ مورخ ۱۳۷۲/۰۲/۰۵

نظرباینکه مشاهده شده بعضی از کارفرمایان ، بدون توجه به مقررات ، به منظور محاسبه صحیح مالیات متعلق به اینگونه درآمدها یادآور میشود که چون درآمد حقوق هر فرد ظرف یکسال طبق مقررات قانونی همان سال مشمول مالیات بوده و تخصیص یا پرداخت این درآمد در سالهای بعد موثر در اجرای مقررات و اعمال نرخ مالیاتی سال مزبور نمیباشد بنابراین توجه خواهند داشت که هرگونه پرداخت حقوق از بابت اجرای قانون مذکور در صدر این بند و مربوط به سال ۱۳۷۰ و موارد مشابه که در سنوات بعد پرداخت میشود بدون توجه به سال پرداخت بایستی به جمع درآمد مشمول مالیات حقوق بگیر در سال مربوط اضافه شده و به نرخ مقرر مربوط وفق مقررات قانون همان سال مبنای محاسبه مالیات قرار گیرد. بدیهی است در مواردیکه حسابرسان اعزامی وزارتخانه جهت بررسی و نظارتهای مربوط مراجعه نمایند ضمن همکاریهای لازم در این باره هرگونه اسناد و مدارک مورد لزوم را در اختیار آنان قرار خواهند داد.

معافیت
همان
سال

نرخ
مالیات
همان
سال

حقوق
هرسال

معافیت عیدی

بخشنامه ۱۱۸۶۶/۱۵۲۵/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۵/۰۳/۲۳

جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران به پیوست ضمن ارسال تصویر نامه شماره ۲۲۳۷۱/۵ مورخ ۲۷/۱۰/۷۴ اداره کل امور مالی آن جمعیت یادآور میگردد که بموجب مقررات بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۳/۱۲/۱۳۶۶ مجلس شورای اسلامی ، عیدی سالانه یا پاداش آخر سال حقوق بگیران شاغل جمعا" تا یکصد هزار ریال از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف بوده و چنانچه وجوه فوق از طرف وزارتخانه ها، موسسه دولتی یا وابسته به دولت ، شرکتهای دولتی و یا از محل اعتبارات دولتی پرداخت گردد بموجب مقررات بند ۱۲ ماده فوق الذکر مازاد آن مشمول مالیات مقطوعی به نرخ ده درصد خواهد بود. **لیکن مازاد بر یکصد هزار ریال عیدی یا پاداش آخر سال پرداختی در موسسات غیر دولتی به جمع حقوق و مزایای مستمر و غیر مستمر مشمول مالیات سالانه حقوق بگیر شاغل اضافه و مالیات آن طبق مقررات فصل سوم از باب سوم قانون فوق الذکر و اصلاحیه آن مصوب ۳/۱۲/۱۳۷۱ محاسبه می گردد .** بنابراین خواهشمند است دستور فرمائید نسبت به محاسبه و واریز مالیات متعلقه حسب مورد به شرح فوق اقدام لازم و قانونی معمول دارند.

بخشنامه ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ مورخ ۲۰۰/۹۶/۱۴۴

نظر به اینکه در خصوص تسری احکام مربوط به بخشودگی و معافیت مالیات بر درآمد حقوق از جمله معافیت موضوع بند ۱۴ ماده ۹۱ و بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، به مبالغ پرداختی (حقوق) در اجرای مقررات تبصره های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۲۷/۴/۱۳۹۶، به اشخاص مشمول بخشودگی و معافیت های مزبور، ابهاماتی مطرح می باشد، لذا متذکر می گردد:

با عنایت به صراحت حکم مذکور در تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون موصوف، که به موجب آن مقرر گردیده است، "در مورد پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به جز معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند..."، و عبارت "با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره ۱" در مفاد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده، همچنین با ملحوظ نظر قراردادن اینکه کلیه پرداخت های موضوع تبصره ۱ و حسب مورد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده در قالب پرداخت حقوق می باشد، لذا در صورت پرداخت وجوه موضوع تبصره های مذکور به هر یک از اشخاص صدرا اشاره، **به استثنای معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم**، سایر بخشودگی ها و معافیت های حقوق از جمله بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مذکور و معافیت های مالیاتی موضوع ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران، بند (ز) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم توسعه و **معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی**، در این خصوص نیز تسری می یابد

بخشنامه ۳۰۰/۱۴۰۰/۷۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۱

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۰ درخصوص ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۳۴۴/۵۸۱۰۵۸۱۰۹۰۹۹۷۰۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۳۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر «عدم تسری معافیت مالیاتی مقرر در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲ به درآمد حقوق کارمندان واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی»، عبارت «و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی» از قسمت اخیر پاراگراف دوم بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۴۴ مورخ ۹۶/۱۰/۱۹ حذف و این قسمت به شرح ذیل اصلاح می گردد:

«... لذا در صورت پرداخت وجوه موضوع تبصره‌های مذکور به هر یک از اشخاص صدرا اشاره، به استثنای معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم، سایر بخشودگی‌ها و معافیت‌های حقوق از جمله بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مذکور و معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران و بند (ز) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم توسعه در این خصوص نیز تسری می یابد.»

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

ماده ۸۶

باب دوم : مالیات بر درآمد

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

شماره ۱۴۰۱ / ۲۵۵
تاریخ ۲۹ / ۱ / ۱۴۰۱
پیت

سال تولید، داتس تیان و
اشتغال آخرین



بسمه تعالی

دستور العمل

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

۱۴۰۱	مواد (۸۴) و (۸۶) قانون مالیات های مستقیم و جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور	م
------	--	---

مخاطبان
/ ذینفعان
امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی

موضوع
در خصوص روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی در سال ۱۴۰۰

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ با موضوع معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۰ و نظر به ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی موضوع مقررات جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مقرر می‌دارد:

۱- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیات علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاهها و موسسات آموزش عالی (مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و سایر قوانین مرتبط، از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای هیات علمی موضوع این قانون با رعایت معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین، حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر خواهد شد. بنابراین صرفاً اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی مشمول استثنای پیش بینی شده در تعیین نرخ مالیات بر درآمد حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور خواهند بود.

۲- نظر به اینکه در جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، عبارت «کارانه» خارج از موارد استثناء شده مربوط به حقوق اعضای رسمی هیأت علمی به کار رفته است، لذا کارانه دریافتی توسط اعضای رسمی هیأت علمی دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی (با رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱)، تا میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی دانشگاه‌ها نرخ پلکانی مقرر را پوشش می‌دهد به همان نرخ یا نرخ‌های بعدی مشمول مالیات حقوق خواهد بود.

با توجه به مقررات صدرالذکر و مراتب معنونه، به منظور ایجاد وحدت رویه و درک بهتر موضوع، روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق و اعمال نرخ‌های مالیاتی جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در خصوص کارانه، با در نظر داشتن مفروضات مندرج در جدول محاسبات مثال ذکر شده بابت مبالغ دریافت شده از محل حقوق و مزایا و کارانه برای ماه‌های فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۰، به روش ذیل خواهد بود؛

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۶

با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه فروردین به مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ ۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	
$۷۵.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$	حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) سالانه
$۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰$	کسر معافیت سالانه
$۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۲.۰۰۰.۰۰۰$	مالیات سالانه حقوق و دستمزد (مستمر نقدی)
$۴۲.۰۰۰.۰۰۰ \div ۱۲ = ۳.۵۰۰.۰۰۰$	مالیات حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) ماه فروردین
۹۰.۰۰۰.۰۰۰	کارانه فروردین (مزایای غیر مستمر نقدی) مالیات کارانه
$۹۰.۰۰۰.۰۰۰ \rightarrow \begin{cases} ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶.۰۰۰.۰۰۰ \\ ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴.۵۰۰.۰۰۰ \end{cases}$	
$۶.۰۰۰.۰۰۰ + ۴.۵۰۰.۰۰۰ = ۱۰.۵۰۰.۰۰۰$	
$۳.۵۰۰.۰۰۰ + ۱۰.۵۰۰.۰۰۰ = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰$	
با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه اردیبهشت به مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	
$۷۵.۰۰۰.۰۰۰ + ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰$	حقوق و دستمزد سالانه با توجه به مجموع دریافتی حقوق تا اردیبهشت ماه
$۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ \times (۱۲/۲) = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$	
$۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰$	کسر معافیت سالانه
$۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۲.۰۰۰.۰۰۰$	مالیات سالانه حقوق و دستمزد
$۴۲.۰۰۰.۰۰۰ \times (۲/۱۲) = ۷.۰۰۰.۰۰۰$	مالیات حقوق و دستمزد تا پایان اردیبهشت
$۹۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰$	مجموع کارانه دریافتی (غیر مستمر نقدی تا اردیبهشت ماه) مالیات کارانه
$۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰ \rightarrow \begin{cases} ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶.۰۰۰.۰۰۰ \\ ۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲۵.۵۰۰.۰۰۰ \end{cases}$	
$۶.۰۰۰.۰۰۰ + ۲۵.۵۰۰.۰۰۰ = ۳۱.۵۰۰.۰۰۰$	
$۷.۰۰۰.۰۰۰ + ۳۱.۵۰۰.۰۰۰ = ۳۸.۵۰۰.۰۰۰$	
$۳۸.۵۰۰.۰۰۰ - ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۴.۵۰۰.۰۰۰$	مجموع مالیات تا پایان اردیبهشت ماه مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت

مطابق بند (۵) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱:

سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲،۰۰۰،۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی 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 زیر می‌باشد:

۵-۱- 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٪)

۵-۲- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱،۸۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۵-۳- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳،۰۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۵-۴- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴،۲۰۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

میزان معافیت مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم سالانه به مبلغ سیصد و نود و شش میلیون (۳۹۶،۰۰۰،۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰

با توجه به مقررات جزء (۵) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر می‌دارد

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.

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:

- 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٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهارمیلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

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.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ و ۸۶

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰

به عنوان مثال، چنانچه درآمد سالانه 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 می شود:

$$۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸ = ۵,۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰$$

معافیت سالانه به اضافه هفت برابر معافیت موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۵۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰$$

درآمد مشمول مالیات عیدی پایان سال پس از کسر معافیت موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم

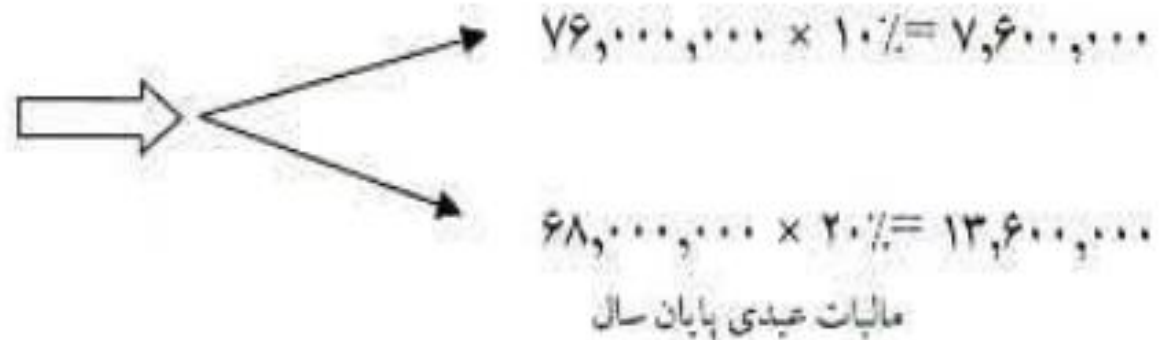
$$۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰ = ۵,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰$$

کل درآمد مشمول مالیات سالانه

$$۵,۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۵,۳۷۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۶۸,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۶,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۷,۶۰۰,۰۰۰ + ۱۳,۶۰۰,۰۰۰ = ۲۱,۲۰۰,۰۰۰$$



بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰

۴- با توجه به اینکه در مقررات بودجه ای مورد اشاره حکم خاصی برای اعضای رسمی هیأت 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.

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 مهدکودک، 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 شوراها 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) فوق الذکر خواهد بود.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم: مالیات بر درآمد

ماده ۸۴ و ۸۶

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۸

نظر به سوالات 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:

۱ - با توجه به جزء (۵) بند (الف) تبصره (۱۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور درآمد 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:

- تا مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال، معاف از مالیات (معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون)

- 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٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهارمیلیارد و دو بیست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دو بیست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

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.

۳- کلیه پرداخت‌های نقدی و غیر نقدی اعم از مستمر و غیر مستمر از جمله **حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای 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.**

۴- حق تحقیق، 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.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم: مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم: مالیات بر درآمد

ماده ۸۴، ۸۵ و ۸۶

مطابق بند (و) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲:

و- در سال ۱۴۰۲، سقف معافیت مالیاتی و نرخ مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیأت علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیردولتی تحصیل می نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم) باشد، به شرح ذیل است:

۱- سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ در سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می شود.

۲- نرخ مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی به شرح زیر می باشد:

۱-۲ نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

۲-۲ نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۳-۲ نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۴-۲ نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

کلیه افرادی که در قبال ارائه خدمت در دستگاه ها تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق تحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، مشمول حکم این بند می باشند.

مطابق بند (و) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۲:

ز- میزان معافیت مالیات سالانه مستغلات اشخاص فاقد درآمد موضوع ماده (۵۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و مالیات بر درآمد مشاغل موضوع ماده (۱۰۱) قانون مذکور سالانه به مبلغ چهارصد و هفتاد و پنج میلیون (۴۷۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می شود.

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

با توجه به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مقرر می‌دارد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ در سال ۱۴۰۲، مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال است.

۲- مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده‌ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق تدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم) باشد، پس از کسر بخشودگی، معافیت و سایر مشوق‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (از جمله ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶/۰۴/۰۳، ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰) به نرخ‌های زیر مشمول مالیات، می‌باشد:

۲-۱ نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

۲-۲ نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۲-۳ نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۲-۴ نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪).

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

۳- به مجموع درآمدهای حقوق هر یک از اشخاص حقیقی مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون صدراالاشاره، یک معافیت مالیات بر درآمد حقوق سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم به میزان تعیین شده فوق الذکر، قابل اعمال خواهد بود.

۴- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند، طبق قوانین و مقررات و با احتساب پرداختی سایر اشخاص به حقوق بگیر مورد نظر، مالیات متعلق را محاسبه، کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرست مشخصات حقوق بگیران، پرداخت نمایند. پس از دریافت سیستمی فهرست مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور، میزان مالیات متعلق به هر حقوق بگیر را مطابق قوانین و مقررات و با لحاظ مجموع حقوق دریافتی آنان و بر اساس میزان حقوق دریافتی از سایر کارفرمایان تا آن زمان، محاسبه و در صورتی که مالیات متعلق به هر حقوق بگیر، کمتر محاسبه و پرداخت شده باشد، میزان ما به التفاوت مالیات هر حقوق بگیر را به صورت سیستمی به پرداخت کننده حقوق، اعلام می نماید. چنانچه کارفرما ظرف مهلت ده روز از تاریخ اعلام سیستمی، بدهی مالیاتی را از طریق سامانه، پرداخت و درخواست بخشودگی جرایم مالیاتی را به صورت سیستمی ارائه نمایند، جرایم متعلق از این بابت با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم، بخشوده می شود. در مواردی که کارفرما در موعد مقرر ما به التفاوت مالیات اعلامی توسط سیستم را نپردازد، بر اساس نرخ مالیاتی متناظر نسبت به مطالبه مالیات متعلق و جرایم مربوطه اقدام خواهد شد.

۵- چنانچه در رسیدگی های اداره امور مالیاتی مشخص شود، کارفرما به تکالیف مقرر خود در راستای ارسال فهرست وفق ماده ۸۶ قانون یاد شده عمل ننموده یا درآمد حقوق هر یک از کارکنان را کمتر از میزان واقعی ابراز نموده است، ما به التفاوت مالیات مذکور با توجه به مجموع درآمد حقوق بگیر و بر اساس بالاترین نرخ متعلق به آن، تعیین می شود.

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷

۶- درآمد عیدی حقوق بگیران، پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم و با ملحوظ نظر قرار دادن مجموع درآمد حقوق اشخاص مذکور، مشمول نرخ های ماده ۸۵ قانون اخیرالذکر خواهد بود.

۷- نرخ مالیات بر درآمد کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی با توجه به مجموع درآمد حقوق اشخاص مزبور، بر اساس نرخ های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم، خواهد بود. حکم اخیر قابل تسری به سایر درآمدهای اشخاص موصوف نخواهد ب ود.

۸- کلیه پرداخت ها به افراد در قبال ارائه خدمت در دستگاه ها (اعم از بخش دولتی و یا غیر دولتی) تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التالیف و پاداش شورای حل اختلاف، مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، می باشند.

۹- با عنایت به حکم بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت (مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴)، به ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده اند، علاوه بر معافیت سالانه مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم، به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در معافیت مالیاتی سالانه مذکور می شوند.

قانون حمایت از خانواده
وجوانی جمعیت

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۱

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷ در خصوص ابلاغ مقررات مربوط به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده راجع به بند ۹ بخشنامه مذکور، به اطلاع می‌رساند:

۱- طبق مفاد تبصره بند (ت) ماده ۱ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت (مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴)، استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۸ قانون مذکور، مشروط به آن است که نرخ باروری شهرستان محل زادگاه پدر یا فرزند، بالای ۲/۵ نباشد.

۲- با توجه به حکم صدر ماده ۱۸ قانون یاد شده، پدر و مادر هر دو به صورت همزمان در صورت احراز سایر شرایط، امکان استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۸ قانون یاد شده را دارا می‌باشند.

۳- اشخاص مشمول ماده ۱۸ قانون فوق، با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط، برای هر یک از فرزندان سوم و هر تعداد فرزند متولد شده بعد از فرزند سوم (با رعایت شرط تاریخ تولد از ۱۴۰۰/۰۸/۰۱ و به بعد)، بدون اعمال محدودیت در خصوص تعداد فرزندان، به مدت سه سال به شرط تصویب در قوانین بودجه سنواتی می‌توانند از تخفیف مالیاتی موصوف، استفاده نمایند.

ماده ۸۷ - اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست رسیدگی‌های لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست‌کننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

* رای شورای عالی مالیاتی به شماره: ۱۰۹۴/۴/۳۰ تاریخ: ۱۳۶۸/۰۲/۱۰

در صورتیکه به علت عدم رعایت معافیتهای مقرر قانونی از طرف کارفرما مالیات از درآمد حقوق کسر و بحساب مالیاتی واریز شده باشد مورد ازمصادیق ماده ۵ لایحه قانونی مالیات بر درآمد حقوق مصوب ۲۱/۴/۵۹ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران نبوده و برای استرداد آن رعایت مواعد مقرر در ماده مزبور الزامی نیست.

بخشنامه ۳۰/۴/۲۱۴۰/۴۹۴۶ مورخ ۱۳۷۰/۰۲/۲۶

چون در مورد نحوه استرداد و همچنین حوزه مالیاتی صالح جهت استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق بین برخی از ماموران تشخیص و مودیان مالیاتی اختلاف نظرهایی بروز کرده است لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد موارد زیر را متذکر میشود:

الف - در مواردیکه کارفرما حسب مفاد ماده ۸۵ ق.م.م مصوب ۳/۱۲/۶۶ و با در نظر گرفتن کلیه معافیت‌های قانونی مربوط به درآمد حقوق نسبت به کسر و واریز مالیات حقوق بگیر به حوزه مالیاتی اقدام نموده لکن حقوق بگیر به علی مانند ترک خدمت در ضمن سال و امثالهم بابت مالیات بر درآمد حقوق اضافه پرداختی داشته باشد در چنین مواردی چون کارفرما مقررات مالیاتی را بطور صحیح اجراء نموده است و اضافه پرداختی بر مبنای مقررات تحقق یافته برای استرداد اضافه پرداختی مالیات لازم است حقوق بگیر طبق مدلول ماده ۸۷ اقدام نماید.

ب - هرگاه اضافه پرداختی بعلت عدم آگاهی از مقررات و یا استتباط اشتباه در مدلول موارد قانونی و یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما تحقق یافته است کارفرما بدون رعایت معافیت‌های مذکور در قانون مانند بندهای مختلف ماده ۹۱ یا بخشودگی مالیاتی ماده ۹۲ و یا سایر معافیت‌ها اقدام به کسر مالیات از حقوق بگیر و واریزان بحساب مالیاتی نموده باشد چنین مواردی موضوعاً از شمول حکم ماده ۸۷ خارج بوده و درخواست استرداد آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد و بنا به احکام کلی ماده ۲۴۲ و ماده ۲۴۳ قابل استرداد خواهد بود و حوزه صالح برای استرداد همان حوزه ای است که مالیات به حساب آن واریز شده است ضمناً در موارد مذکور در این بند کارفرما میتواند حسب درخواست کارکنان ذینفع و پس از هماهنگی با حوزه مالیاتی مربوط نسبت به جبران اضافه پرداختی طی فهرست مالیات حقوق ماههای بعد تا تسویه آن اقدام نماید.

ماده ۸۸- در مواردی که **از** اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود **دریافت کنندگان حقوق** مکلف اند **تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق** مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیر ماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

استثناء

تکلیف به عهده
حقوق بگیر است

۸۹ - صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه، به استثنای کسانی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف می‌باشند، موکول به ارائه مفاسد حساب مالیاتی یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است.

دستور العمل نحوه محاسبه و مطالبه مالیات حقوق اشخاص خارجی در ایران

بخشنامه شماره ۴۹۱۷ مورخ ۱۳۷۷/۰۲/۲۱

بخشنامه شماره ۵۲۷۲۶/۱۶۱۶/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۷/۱۱/۰۶

بخشنامه شماره ۴۲۱۷۶/۹۱۲۴/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۸/۰۸/۲۳

ماده ۹۰- در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی **ذی صلاح** مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می‌باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند. حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده (۸۸) این قانون نیز جاری خواهد بود.

بخشنامه شماره ۵۰۶/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۱

به منظور اجرای حکم جزء (۲) بند (د) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور و با استناد به آیین نامه اجرایی ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم و ایجاد وحدت رویه و تمرکز در امر حسابرسی مالیاتی مودیانی که محل اقامتگاه قانونی آنان (ستاد و دفتر مرکزی) در یک استان بوده و در سایر استان‌ها / شهرها دارای شعب، دفاتر و یا واحدهای سازمانی وابسته مستقل و غیرمستقل متعدد می‌باشند (از جمله بانک‌ها، موسسات بیمه، دانشگاه‌ها و ...)، با اختیارات حاصل از مفاد بند (۴) ماده (۴۲) و ماده (۴۵) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون، مقرر می‌دارد:

الف) اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم

اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح برای رسیدگی به چگونگی رعایت مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ماده (۱۶۹) مکرر قانون مزبور اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، اطلاعیه‌های واصله در خصوص فعالیت‌های موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مزبور و نیز وصول مالیات حقوق و دریافت فهرست تمامی حقوق بگیران آنها از جمله شاغلین دفاتر، شعب و واحدهای سازمانی وابسته غیرمستقل اشخاص مذکور، اداره امور مالیاتی محل استقرار ستاد مرکزی اشخاص مذکور می‌باشد و اداره امور مالیاتی ذی‌صلاح برای واحدهای سازمانی و شعب مستقل اشخاص حقوقی مذکور که دارای ذی‌حساب مستقل می‌باشند، اداره کل امور مالیاتی محل استقرار واحدها و شعب مستقل خواهد بود.

ب) سایر اشخاص حقوقی

اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای رسیدگی به عملکرد تمامی نهادهای عمومی غیر دولتی (به استثنای نهادهای عمومی مشمول ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم) موضوع قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی مصوب ۱۳۷۳/۰۴/۱۹ و اشخاص اضافه شده به این فهرست و شرکت ها و موسسات وابسته به آنها، شرکت ها و موسسات خصوصی، دولتی و دفاتر، شعب و واحدهای سازمانی وابسته آنها به شرح زیر تعیین می شود:

۱. اشخاص حقوقی غیر تولیدی و غیر معدنی، اداره امور مالیاتی محل استقرار اقامتگاه قانونی مندرج در اساسنامه آنها.
۲. اشخاص حقوقی تولیدی، معدنی و خدماتی که دارای یک واحد تولیدی، معدنی و یا ارائه خدمت می باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار واحد تولیدی، معدن و یا محل ارائه خدمت آنها.
۳. اشخاص حقوقی تولیدی، معدنی و خدماتی که دارای واحدهای تولیدی، معدنی و خدماتی متعدد در نقاط مختلف کشور می باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار **بزرگترین واحد تولیدی، معدنی و یا ارائه خدمت** از لحاظ حجم تولید یا فعالیت انجام شده، تعداد پرسنل، ماشین آلات و تجهیزات منصوبه آنها.
۴. اشخاص حقوقی پیمانکار که در نقاط مختلف کشور دارای پروژه های عمرانی می باشند، اداره امور مالیاتی محل استقرار اقامتگاه قانونی مندرج در اساسنامه آنها.

اداره امور مالیاتی ذی صلاح برای رسیدگی به تمامی منابع مالیاتی قانون مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده و همچنین رسیدگی به چگونگی رعایت مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ماده (۱۶۹) مکرر قانون مزبور اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و نیز وصول مالیات حقوق و دریافت فهرست تمامی حقوق بگیران اشخاص موضوع بند (ب) این دستورالعمل و شعب و واحدهای سازمانی وابسته آنها، همان اداره امور مالیاتی ذیصلاح برای رسیدگی به عملکرد آنها می باشد

ماده ۹۱- درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است :

۱- روسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران و روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق‌العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین روسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان ملل متحد و موسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و موسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.

۲- روسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان موسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل.

۳- کارشناس خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا موسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور.

۴- کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگریها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.

۵- حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراثت و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.

۶- هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل.

۸- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.

۹- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.

۱۰- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون.

۱۱- خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آیین‌نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.

۱۲- وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیما یا به وسیله حقوق‌بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبته پرداخت کند

۱۳- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون.

۱۴- درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.

بخشنامه شماره: ۹۱/۹۸/۲۰۰ تاریخ: ۱۳۹۸/۱۰/۳۰

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص ذخیره حق سنوات، ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده و حق بیمه سهم کارفرما و همچنین نحوه اجرای مقررات ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ در زمان حسابرسی مالیاتی از حیث تاریخ تخصیص اقلام مذکور و به منظور ایجاد وحدت رویه در خصوص موضوع و سایر موضوعات مرتبط بدینوسیله مقرر می دارد :

۱- **ثبت و شناسایی ذخیره های یادشده مشمول تسلیم فهرست حقوق نبوده و در زمان رسیدگی به مالیات حقوق، موضوع مشمول مالیات حقوق و یا اعمال معافیت مالیاتی و همچنین مشمول جریمه ماده ۱۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم به مبالغ فوق در زمان ذخیره گیری فاقد موضوعیت می باشد.**

۲- هزینه مربوط به ذخیره حق سنوات به میزان مندرج در جزء (و) و بند (۲) ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم (معادل یک ماه آخرین حقوق و دستمزد و همچنین مابه التفاوت تعدیل حقوق سنوات قبل) به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد گردید.

بخشنامه شماره: ۹۱/۹۸/۲۰۰ تاریخ: ۱۳۹۸/۱۰/۳۰

۳- هزینه مربوط به ذخیره حقوق ایام مرخصی استفاده نشده با توجه به عدم پیش بینی در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نخواهد بود، لیکن هزینه مذکور در زمان پرداخت و یا تخصیص (بستانکار نمودن حقوق بگیر) به استناد بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.

۴- براساس بند ۵ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ وجوه پرداختی یا تخصیصی بابت حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده، فارغ از بازنشستگی، از کار افتادگی، قطع همکاری و یا ادامه کار حقوق بگیر، از پرداخت مالیات معاف می باشد.

۵- حق بیمه سهم کارفرما مشمول مالیات حقوق و تسلیم فهرست حقوق نمی باشد، بنابراین شمول جریمه عدم تسلیم فهرست موضوع ماده ۱۹۷ قانون مالیات های مستقیم نیز در این خصوص موضوعیت ندارد.

قانون جهشت تولید دانش بنیان

ماده ۸- در قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات:

چ- متن زیر جایگزین ماده (۱۰) می گردد:

«ماده ۱۰- کارکنان شاغل در پارکهای علم و فناوری مشمول ماده (۹۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی می باشند. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف سه ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد وزارتخانه های علوم، تحقیقات و فناوری، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.»

قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

۱۰۶۱ / ۱۰ / ۱۳۹۰ هـ

شماره
تاریخ / /

آیین نامه اجرایی ماده (۱۰) قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

ماده ۱- در این آیین نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند:

۱- پارک علم و فناوری: پارک علم و فناوری دارای مجوز از وزارت علوم، تحقیقات و فناوری یا وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی.

۲- مالیات با نرخ صفر: مالیات با نرخ صفر حقوق کارکنان شاغل در پارک علم و فناوری.

ماده ۲- کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و همچنین کارکنان شاغل شرکتها و مؤسسات فناور فعال مستقر در پارک علم و فناوری نسبت به حقوق دریافتی شان از مراکز یادشده، مشمول ماده (۹۱) قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶- با اصلاحات بعدی می باشند. تشخیص موضوع و محل فعالیت و تعیین فهرست کارکنان شاغل در پارک علم و فناوری و فرآیند ارزیابی آنان بر عهده رییس همان پارک علم و فناوری است.

تبصره - معیارها و شاخص های فرآیند ارزیابی براساس مصوبه هیئت امنای پارک تعیین می شود.

قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات

۱۰۶۱ / ۱۰ / ۱۳۹۲ هـ

شماره
تاریخ ۱۴۰۱/۱۶/۱۲

ماده ۳- برخورداری از مالیات با نرخ صفر، مستلزم وجود فهرست الکترونیک حقوق کارکنان شاغل در پارک علم و فناوری برای سازمان امور مالیاتی کشور و خوداظهاری در قالب انتخاب گزینه فعالیت در پارک علم و فناوری می باشد که به تأیید رییس پارک علم و فناوری رسیده است.

ماده ۴- رییس پارک علم و فناوری مسئول اجرا و نظارت بر عملکرد این آیین نامه می باشد و در صورت قصور و تقصیر رییس پارک مذکور در تضييع حقوق دولتی، وی در چهارچوب قوانین و مقررات مربوط مسئولیت خواهد داشت.

ماده ۵- اعمال مالیات با نرخ صفر موضوع این آیین نامه، در چهارچوب شرایط مقرر، از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون جهش تولید دانش بنیان - مصوب ۱۴۰۱ - نافذ است.

بخش اول - مالیات بر درآمد حقوق

فصل سوم : مالیات بر درآمد حقوق

باب دوم : مالیات بر درآمد

ماده ۹۱

قانون مدنی

ilVokaLa.ir

ماده ۲ (ق.م) زمان لازم الاجرا شدن قوانین

قوانین پانزده روز پس از انتشار در سراسر کشور لازم الاجرا است مگر آنکه در خود قانون ترتیب خاصی برای موقع اجرا مقرر شده باشد.

پنجشنبه، ۵ خرداد ۱۴۰۱

مرجع تصویب: مجلس شورای اسلامی
شماره ویژه نامه: ۱۵۴۳

سال هفتاد و هشت شماره ۲۲۴۸۲

چاپ



قانون جهش تولید دانش بنیان

آیین نامه اجرایی قانون حمایت از
شرکت های دانش بنیان از تاریخ
۱۴۰۱/۰۳/۲۰ لازم الاجرا است

ماده ۹۲ - پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود

بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۸۰ تاریخ: ۱۳۹۹/۱۰/۳۰

با توجه به قسمت اخیر بند (ذ) ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مبنی بر «...و تا ابلاغ فهرست جدید، فهرست برنامه قبلی معتبر می باشد...»، لذا فهرست مناطق کمتر توسعه یافته موضوع تصویب نامه شماره ۷۶۲۵۴/ت/۳۶۰۹۵هـ مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۱۰ هیأت وزیران (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۱۰/۵۴۸۲۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۳۱) که به موجب تصویب نامه شماره ۲۶۲۶۵۰/ت/۴۸۸۷۴هـ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۸ هیأت وزیران برای دوره برنامه پنج ساله پنجم توسعه نیز تنفیذ و طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۷۴۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۲/۱۰ ابلاغ شده است، تا ابلاغ فهرست جدید، ملاک عمل برای اعمال مقررات موضوع ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

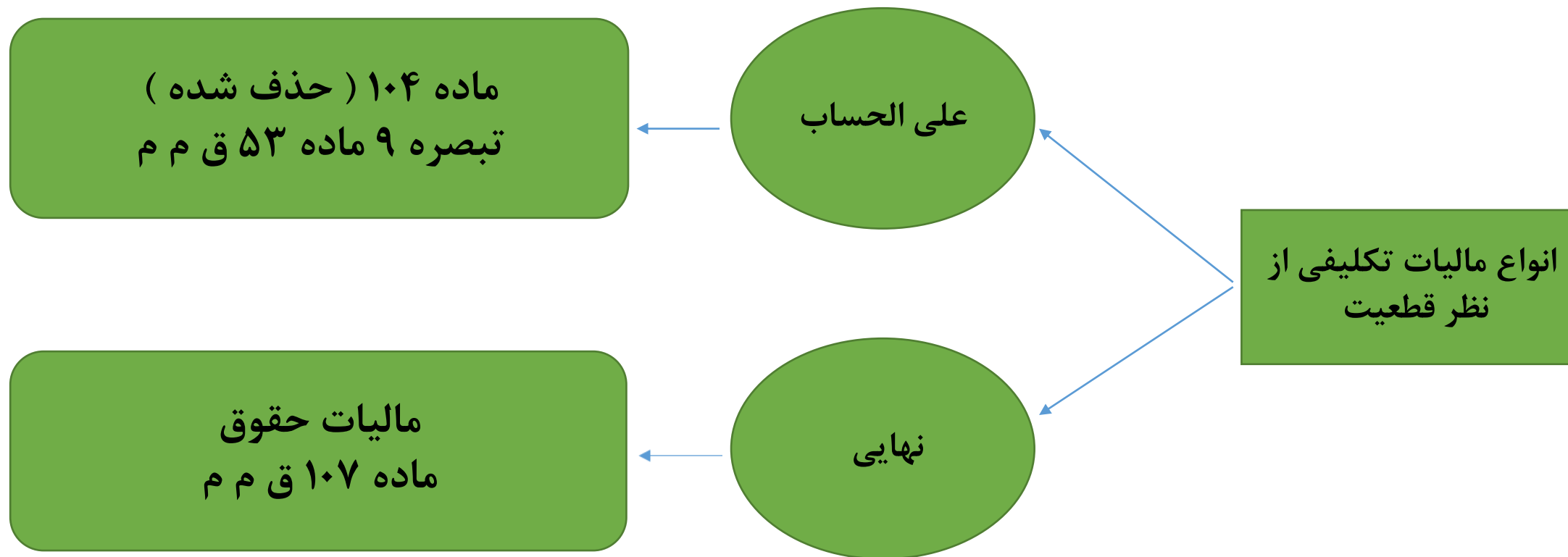
همچنین با توجه به حکم مقرر در جزء (ب) بند (۱) مصوبه یاد شده، فهرست مذکور برای ماده ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم نیز جاری می باشد.

بہتر دوما

مالیات تکلیفی؟

TAX

بخش دوم - مالیات تکلیفی



وظایف مودیان مالیات تکلیفی (اشخاص ثالث پرداخت کننده مالیات)

ماده ۱۸۲- کسانی که مطابق مقررات قانون مالیات های مستقیم، مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند و همچنین هرکس که پرداخت مالیات دیگری را تعهد یا ضمانت کرده باشد و کسانی که بر اثر خودداری از انجام تکالیف مقرر در این قانون مشمول جریمه ای شناخته شده اند در حکم مودی محسوب و از نظر وصول بدهی طبق مقررات قانونی اجرای وصول مالیاتها با آنان رفتار خواهد شد .

بخش دوم - مالیات تکلیفی

فصل هفتم : تشویقات و جرایم مالیاتی

باب چهارم : در مقررات مختلفه

ماده ۱۹۷ ، ۱۹۹

دو درصد (۲٪) حقوق پرداختی ، پیمان کاری یک درصد (۱٪) ، مسئولیت تضامنی

۱۹۷

جرایم مالیات تکلیفی

معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت

۱۹۹

حوزه ذیصلاح دریافت مالیات تکلیفی

بخشنامه ۵۹۹۰ مورخ ۱۳۸۴/۰۴/۰۶

۱- در مواردی که منابع مالیاتهای تکلیفی در محدوده شهر یا بخشی قرار گرفته که پرونده عملکرد پرداخت کننده نیز در یکی از واحدهای مالیاتی آن شهر یا بخش مورد رسیدگی قرار می گیرد و یا به طور کلی رویدادهای مشمول مالیاتهای تکلیفی در آن شهر یا بخش به وقوع می پیوندد ، واحد مالیاتی صالح برای دریافت مالیاتهای تکلیفی، همان واحد مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد مودی پرداخت کننده وجوه خواهد بود .

۲- در صورتی که منابع مالیاتهای تکلیفی به شرح بند ۱ فوق و یا محل وقوع رویدادهای مشمول مالیاتهای تکلیفی به ترتیب مزبور ، در شهرها یا بخشهای دیگری به غیر از شهر یا بخش محل رسیدگی به پرونده عملکرد مودی (پرداخت کننده) باشد ، واحدهای مالیاتی صالح برای دریافت مالیاتهای تکلیفی واحدهای مستقر در شهر یا بخش محل منابع یا رویدادهای فوق الاشاره خواهد بود .

حوزه ذیصلاح دریافت مالیات تکلیفی

۳- در محدوده تهران بزرگ (در مواردی که منابع مالیاتهای تکلیفی در آن واقع و یا رویدادهای مشمول مالیاتهای تکلیفی در آن صورت می گیرد) از حیث اشخاص حقوقی واحدهای مالیاتی صالح برای دریافت مالیاتهای تکلیفی ، واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد اشخاص حقوقی (پرداخت کننده) مستقر در اداره کل امور مالیاتی شرکتها و یا اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ و از جهت اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) با توجه به محل فعالیت و یا عندالاقضاء محل سکونت (در مورد مشمولین تبصره ۲ ماده ۱۰۰) حسب مورد واحدهای مالیاتی محل فعالیت یا سکونت پرداخت کننده که در یکی از ادارات کل امور مالیاتی مرکز ، شرق ، غرب ، جنوب و شمال تهران و در نواحی خارج از محدوده جغرافیایی ادارات کل پنجگانه مذکور و یا موارد خارج از شمول ادارات کل امور مالیاتی شرکتها و مودیان بزرگ ، اداره کل امور مالیاتی استان تهران خواهند بود .

خسته نباشید





**THANK
YOU**