



باسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

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

مخاطبان/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۰
با توجه به مقررات جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مقرر می دارد: ۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می شود. ۲- نرخ مالیات بر درآمد کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایا (به استثناء قضات 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 می باشد: - 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 چهارصد و چهل میلیون (۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: سی درصد (۳۰٪) - نسبت به مازاد سه میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (۳,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال: سی و پنج درصد (۳۵٪). 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. 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 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 می دهد به نرخ بعدی مشمول مالیات خواهد بود.	



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 الاجرا است.

۶- با توجه به اینکه درآمد 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		

محمود علیزاده



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 الاجرا است.

۶- با توجه به اینکه درآمد 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: ۱/۱۸-۱

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		

محمود علیزاده

مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی	رضا هراسانی معاون مدیر کل	مجید طاهری رئیس گروه مالیاتی	سازگرفه‌هاکان کارشناس مالیاتی
تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۳	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:

تاریخ اجراء: مطابق مصوبه مدت اجراء: مطابق مصوبه مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- امور تدوین و تنقیح و انشاء قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونین محترم سازمان برای استحضار.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای آگاهی و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.



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 الاجرا 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، درآمدهای 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		

محمود علیزاده

تاریخ اجراء: مطابق مصوبه | مدت اجراء: مطابق مصوبه | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- امور تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونین محترم سازمان برای استحضار.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای آگاهی و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.