



بخشنامه

م	۸۶-۸۵-۸۴	۹۸	ع
---	----------	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	میزان معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۸ وفق مقررات بند(الف) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

با توجه به مقررات بند (الف) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مقرر می گردد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۴ و اصلاحات بعدی آن، در سال ۱۳۹۸ سالانه مبلغ سیصد و سی میلیون (۳۳۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تعیین گردیده است.

۲- نرخ مالیات بر کل درآمد کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایای فوق العاده و کارانه مازاد بر معافیت مذکور تا یک و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد یک و نیم برابر تا دو و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه پانزده درصد (۱۵٪) و نسبت به مازاد دو و نیم برابر تا چهار برابر آن مشمول مالیات سالانه بیست درصد (۲۰٪) و نسبت به مازاد چهار برابر تا شش برابر مشمول مالیات بیست و پنج درصد (۲۵٪) و نسبت به مازاد شش برابر می و پنج درصد (۳۵٪) می باشد.

۳- حقوق اعضای هیأت علمی دانشگاه ها با رعایت ماده (۵) "قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به اعضای هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶" با اصلاحات و الحاقات بعدی، با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم، در سال ۱۳۹۸ مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) خواهد بود.

۴- بر اساس ماده ۵ قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و مؤسسات آموزش عالی: "از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای هیأت علمی موضوع این قانون با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر می گردد." با توجه به اینکه در بند "الف" تبصره ۶ 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 مشمول نرخ ۱۰ درصد نبوده و با توجه به میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی دانشگاهها نرخ پلکانی مقرر را پوشش می دهد به نرخ های بعدی مشمول مالیات خواهد بود.

به عنوان مثال: چنانچه حقوق و مزایای فوق العاده اعضای هیأت علمی مبلغ ۱،۱۵۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، کارانه دریافتی به نرخ های مربوط به درآمد مازاد بر مبلغ یاد شده (حسب مورد ۲۰٪، ۲۵٪ و ۳۵٪) مشمول مالیات خواهد بود.

خاطر نشان می گردد، معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم ابتدا به حقوق و مزایای فوق العاده اعضای هیأت علمی اعمال می گردد، در صورتیکه معافیت مذکور مازاد بر حقوق و مزایای فوق العاده باشد، مازاد معافیت مذکور قابل اعمال به کارانه دریافتی اعضای هیأت علمی نیز خواهد بود.



- ۵- با توجه به استثنای احکام تبصره های (۱) و (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحات بعدی آن از مقررات بند (الف) تبصره ۶ یاد شده، کلیه احکام تبصره های ۱ و ۲ ماده واحده قانون اصلاح ماده ۸۶ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ (اعم از نرخ) مطابق مقررات تبصره های فوق، در سال ۱۳۹۸ کماکان لازم الاجراء می باشد.
- ۶- نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند ۲ فوق الذکر، به شرح جدول ذیل می باشد: ۶۶-۱۲،۳۷

نرخ مالیات	درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از
معاف		۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱
٪۱۰	۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۳۰/۰۰۰/۰۰۱
٪۱۵	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۱
٪۲۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۱
٪۲۵	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۳۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۱
٪۳۵	نسبت به مازاد ۲/۳۱۰/۰۰۰/۰۰۰		

محمد قاسم پناهی
سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور

نادر حجتی معاون مالیاتهای مستقیم	محمد پروردگری مدیرکل دفتر مالیات حقوق	سید محمد طاهر پناهی رئیس گروه مالیاتی
تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۲۸	تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۲۸	تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۲۸

محمد قاسم پناهی
۹۷/۱۲/۲۸

محمد پروردگری
۹۷/۱۲/۲۸

نحوه ی ابلاغ: فز بکی، اسبلی

مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی

مدت اجرا: یکسال

تاریخ اجرا: طی سال ۱۳۹۸

رونوشت:

- امور نمونه، تطبیق و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای ابلاغ
- معاونین مشتمل سازمان برای ابلاغ.
- شورای عالی مالیاتی برای ابلاغ.
- دفاتر ستادی برای ابلاغ.
- مرکز عالی دادرسی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای ابلاغ.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای ابلاغ.
- دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی به همراه ساپتا.