

بخشنامه: ۴/۹۸/۲۰۰

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

شماره: ۴/۹۸/۲۰۰

تاریخ: ۲۴/۰۱/۱۳۹۸

بخشنامه

۴	۹۸	۸۴-۸۵-۸۶	م
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 ۰۳/۱۲/۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن، در سال ۱۳۹۸ سالانه مبلغ سیصد و سی میلیون (۰۰۰/۰۰۰/۳۳۰) ریال تعیین گردیده است.			
۲- نرخ مالیات بر 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 سی و پنج درصد (۳۵٪) می باشد.			
۳- حقوق اعضاء 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 موسسات آموزش عالی مصوب ۱۶/۱۲/۱۳۶۸			
» 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- براساس ماده ۵ قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوطه به پایه حقوق اعضاء رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و موسسات 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 ۰۰۰/۰۰۰/۱۵۵/۱ 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.

خطر نشان می گردد، معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم ابتدا به حقوق و مزایای فوق العاده اعضاء هیأت علمی اعمال می گردد، در صورتی که معافیت مذکور مازاد بر حقوق و مزایای فوق العاده باشد، مازاد معافیت مذکور قابل اعمال به کارانه دریافتی اعضاء هیأت علمی نیز خواهد بود.

۵- باتوجه 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 قانون مالیات های مستقیم مصوب ۲۷/۰۴/۱۳۹۶ (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.

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

نسبت به مازاد ۰۰۰/۰۰۰/۳۱۰/۲ ریال		٪۳۵	
محمد قاسم پناهی سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور			
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
طی سال ۱۳۹۸	یک سال	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی /سیستمی

مواد قانونی وابسته

ماده ۸۴ - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی

مشخص می شود. (۱)

۱. ب. ...

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...

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 ...