



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 210/104860

1402 اسفند 20  
Sunday, March 10, 2024  
1445 شعبان 28

ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 49 مورخ 1/2/87

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 104860/210  
تاریخ: 14/10/1387  
پیوست: دارد

تاریخ سند: 1387/10/14  
شماره سند: 210/104860  
کد سند: م/85/1387/051  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: معاون فنی و حقوقی (محمد قاسم پناهی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

\*در مورد اعمال نرخ 10% برای  
حقوق اعضای هیات علمی  
دانشگاهها وموسسات آموزش  
عالی

فعالیت های انتشاراتی وفهرست  
فعالیت های معاف

نرخ مالیات حقوق اعضای هیأت  
علمی وکادر دانشگاهی 10% باشد

\*مالیتهای تکلیفی شرکتهای  
تحت پوشش بنیاد مستضعفان

\*در مورد مالیات حقوق اتباع  
خارجی

\*پرداخت به موقع مالیتهای  
تکلیفی

فوق العاده اشتغال خارج از کشور  
به کارکنان دولت مشمول مالیات  
می باشد

\*آخر مواعد مهلت های قانونی

\*پرداخت حقوق سال 70 در سال  
71 مشمول نرخهای سال 70 می  
باشد

\*دستورالعمل محاسبه و مطالبه  
مالیات حقوق

\*مالیات حقوق سردفتران

\*در مورد مالیات اتباع بیگانه

\*بخشودگی جرائم مالیات حقوق

\*محاسبه جدول حقوق  
حوزه ذیصلاح برای وصول مالیات  
های تکلیفی

سایر اسناد مرتبط

بخشنامه

م	85	87	510
---	----	----	-----

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 49 مورخ 1/2/87
<p>پیرو بخشنامه های شماره 71886 مورخ 29/11/80 و شماره 5/30-2067/113 مورخ 24/1/81 و نیز بخشنامه های اعلام میزان معافیت سالانه حقوق موضوع ماده 84 قانون مالیتهای مستقیم اصلاحی مصوب 27/11/80 و جداول همراه آنها، به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 49 مورخ 1/2/87، مبنی بر اینکه «حکم ماده 85 اصلاحی قانون مالیتهای مستقیم مصوب 1380 که مالیات بر درآمد حقوق بگیران غیرمشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت را به نرخ 10% و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 قانون فوق الذکر تعیین کرده است، مفید اعمال نرخ مالیات بر درآمد حقوق تا میزان سی میلیون ریال علاوه بر چهل و دو میلیون ریال مذکور در ماده 85 قانون نیست و مبین تعلق مالیات به مأخذ سایر نرخهای مندرج در ماده 131 قانون نسبت به درآمد حقوق مازاد بر چهل و دو میلیون ریال است بنابراین جداول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در قسمت مورد اعتراض مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی نمی باشد» جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می گردد.</p>	
<p>محمد قاسم پناهی معاون فنی و حقوقی</p>	

شماره: دادنامه 49  
تاریخ: 01/02/1387  
پیوست:

کلاس پرونده: 85/714  
مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.  
شاک: آقای مسعود سالاری توسه سرا.

موضوع شکایت وخواسته: ابطال جداول محاسبه مالیات حقوق کارکنان بخشهای غیر دولتی سال 1381 لغایت 1385

**مقدمه:** شاکي به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، در سال 1380 قانونگذار در صدد رفع قسمتی از فشار مالیاتی بر حقوق بگیران بخش خصوصی برآمد و با افزایش معافیت و تعدیل نرخهای مالیاتی تا اندازه ای از فشار مالیاتی حقوق بگیران کاست. ولی متأسفانه در زمینه اعمال نرخهای مالیاتی با عدول از نص قانون، حقوق بگیران بخش خصوصی را در قسمتی از درآمد خود از نرخ 15 درصد و 20 درصد مذکور در ماده 131 قانون مالیتهای مستقیم محروم نمودند. توضیح این است که ماده 85 اصلاحی قانون مالیتهای مستقیم مصوب 1380 می گوید«نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 1370 پس از کسر معافیهای مقرر در این قانون به نرخ مقطوع 10 درصد و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیهای مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 این قانون خواهد بود.» و ماده 131 قانون مذکور مقرر می دارد «نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه می باشد به شرح زیر است، تا میزان سی میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ 15 درصد تا میزان یکصد میلیون ریال درآمد

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون ریال به نرخ 20 درصد با توجه به تصریح ماده 85 و اعمال نرخ 10 درصد تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال مسلم و بدیهی است که مازاد درآمد تا سی میلیون ریال باید به نرخ 15 درصد مشمول مالیات گردد و مازاد آن با نرخ 20 درصد و بالاتر ولی سازمان امور مالیاتی با انتشار جدول محاسبه مالیات حقوق مبلغ چهل و دو میلیون ریال نرخ 10 درصد را از مبالغ نرخهای ماده 131 کسر نموده اند و از وسط طبقه 20 درصد مازاد را مشمول مالیات قرار داده است و به این ترتیب کل نرخ طبقه 15 درصد و قسمتی از نرخ طبقه 20 درصد را در حق حقوق بگیران بخش خصوصی اعمال نکرده است. با توجه به مراتب معروض استدعای بررسی و صدور رأی بر ابطال جداول محاسبه مالیات حقوق برای سنوات 1381 الی 1385 و تجویز نرخهای ماده 131 از طبقه اول یعنی 15 درصد نسبت به مازاد بر چهل و دو میلیون ریال دریافتی حقوق را دارد. مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 104873/212 مورخ 1386/11/2 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 10000/211 مورخ 1386/11/13 دفتر فنی مالیاتی و ضامن آن نموده است. در نامه اخیر الذکر آمده است. طبق مقررات قسمت اخیر ماده 85 اصلاحی مصوب 1380 قانون مالیاتهای مستقیم نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان بخش غیر دولتی و مشمولین قانون کار پس از کسر معافیتهای مقرر در قانون مذکور تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 اصلاحی قانون موصوف تعیین شده است و از آنجا که بر اساس نرخهای مالیاتی موضوع ماده اخیرالذکر مبلغ چهل و دو میلیون ریال یاد شده در ردیف نرخ 20 درصد قرار گرفته است. لذا فارغ از دیدگاههای متفاوت حقوقی و مالیاتی در خصوص مورد نهایتاً نرخ های 20 درصد و بالاتر ملاک محاسبه مالیات مازاد مبلغ چهل و دو میلیون ریال درآمد مشمول مالیات حقوق قرار گرفته و مراتب طی بخشنامه شماره 71886 مورخ 1380/11/29 اعلام گردیده است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

### رأی هیأت عمومی

حکم ماده 85 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 که مالیات بر درآمد حقوق بگیران غیر مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 قانون فوق الذکر تعیین کرده است. مفید اعمال نرخ مالیات بر درآمد حقوق تا میزان سی میلیون ریال علاوه بر چهل و دو میلیون ریال مذکور در ماده 85 قانون نیست و مبین تعلق مالیات به مآخذ سایر نرخهای مندرج در ماده 131 قانون نسبت به درآمد حقوق مازاد بر چهل و دو میلیون ریال است. بنابراین جداول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در قسمت مورد اعتراض مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی نمی باشد.

**هیأت عمومی دیوان عدالت اداری**  
**معاون قضائی دیوان عدالت اداری**  
**مقدسی فرد**

شماره: 2067/113/5/30

تاریخ: 22/01/1381

پیوست:

اداره کل امور اقتصادی و دارائی

شورای عالی مالیاتی

اداره کل

دفتر فنی مالیاتی

دفتر

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیأتهای موضوع ماده 251 مکرر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

ژوهشکده امور اقتصادی

در اجرای مقررات مربوط به قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 مجلس شورای اسلامی ، با توجه به اصلاحیه قانون مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق و بمنظور محاسبه صحیح مالیات حقوق از اول سال 1381 نکات زیر متذکر می گردد :

الف - اصلاحیه قانون مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق بشرح ذیل می باشد :

1- در ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم میزان شصت برابر حداقل حقوق مینا به یکصد و پنجاه برابر اصلاح شده و تبصره های (1) و (2) آن مربوط به 25 درصد بخشودگی و مقررات مالیات اضافه کاری حذف شده است .

2- ماده 85 بشرح ذیل اصلاح شده است :

نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 1370/6/13 پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ده درصد (10%) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (000/000/42) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (131) این قانون خواهد بود .

3- نرخ های ماده 131 اصلاحی به شرح ذیل می باشد :

تا میزان سی میلیون (000/000/30) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (15%)

تا میزان یکصد میلیون (000/000/100) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون ریال به نرخ بیست درصد (20%)

تا میزان دویست و پنجاه میلیون (000/000/250) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون ریال به نرخ بیست و پنج (25%)

تا میزان یک میلیارد (000/000/000/1) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون ریال به

نرخ سی درصد(30%)

نسبت به مازاد یک میلیارد(1/000/000/000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد(35%)

4- ماده (86) به شرح زیر اصلاح و یک تبصره به آن الحاق شده است :

ماده 86- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده 85 این قانون محاسبه و کسر طرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند .

تبصره - پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان مقرر می شود و حقوق اصلی به عمل می آید پرداخت کنندگان این قبیل وجوه مکلفند هنگام هر پرداخت مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت موضوع ماده 84 این قانون به نرخ های مقرر در ماده 85 این قانون محاسبه و کسر و طرف سی روز با صورتی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند .

5- در ماده 89 بعد از عبارت " مفصاحساب مالیاتی " عبارت " یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی " اضافه شده است .

6- ماده 90 به شرح زیر اصلاح شده است :

در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق ، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند ، اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق بگیر، یا در مورد مشمولان ماده 82 این قانون ، اداره امور مالیاتی محل پرداخت کننده حقوق مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده 157 این قانون مطالبه کند . حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده 88 این قانون نیز جاری خواهد بود .

7- بندهای ماده (91) در مواردی به شرح زیر اصلاح شده است :

الف - به انتهای بند(5) عبارت " حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت میشود" اضافه شده است .

ب - در بند(6) به استثناء هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که از پرداخت مالیات معاف می باشد ، معافیت سایر فوق العاده های : بدی هوا ، محرومیت از تسهیلات زندگی ، محل خدمت ، اشتغال خارج از مرکز ، مرزی ، شرایط محیط کار ، نوبت کاری ، کشیک ، جذب و همچنین مزایای آرزوی و اشتغال مأمورین در خارج از کشور حذف و مبالغ پرداختی از این بابت همانند سایر درآمدهای حقوق مشمول مالیات می باشد .

ج - معافیت فوق العاده کسری صندوق در بند (7) حذف شده است .

د - معافیت مزایای غیرنقدی و یا وجوهی که تحت عنوان ایاب و ذهاب یا تغذیه به کارگران پرداخت میشود(موضوع بند 8 ماده 91) حذف شده است .

ه - بند(10) به شرح زیر اصلاح شده است :

" عیدی سالانه یا پاداش آخرسال جمعا" معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (84) این قانون از پرداخت مالیات معاف شده است . " که با این ترتیب میزان معافیت مالیاتی عیدی سالانه یا پاداش آخر سال 1381 یک میلیون و چهارصد و پنجاه هزار ریال خواهد بود .

و - معافیت مزایای غیرنقدی و یا وجوهی که بابت مزایای غیرنقدی به مأموران کشوری پرداخت میشود ( موضوع بند11 ماده 91) حذف شده است .

ز - بند 13 به شرح زیر اصلاح شده است :

مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دوازدهم معافیت موضوع ماده (84) این قانون از پرداخت مالیات معاف شده است .

که این معافیت مزایای غیرنقدی برای سال 1381 مبلغ 2900000 ریال خواهد بود.

ح - به بند 14 معافیت مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان اضافه شده است بنابراین توجه خواهند داشت که از تاریخ 27/11/1380 کلیه جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان از پرداخت مالیات بردارند حقوق معاف خواهند بود .

ط - بندهای 15 و 16 موضوع نرخ مالیاتی اعضاء هیأت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و معافیت (50%) مالیات حقوق کادر عملیاتی و تخصصی شرکت هواپیمایی و . . . حذف شده است .

8- ماده (92) به شرح زیر اصلاح شده است :

پنجاه درصد(50%) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده شده است . بنابراین توجه خواهند داشت از تاریخ 27/11/1380 پنجاه درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته (طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور ) اعم از اینکه پرداخت کننده بخش دولتی یا غیردولتی باشد بخشوده شده است .

ب - چون بموجب تصویب نامه شماره 59675/ت/26006 هـ مورخ 28/12/1380 هیأت وزیران ضریب جدول حقوق موضوع ماده 33 قانون استخدام کشوری از تاریخ 1/1/1381 دوپست و نود (290) ریال تعیین گردیده بنابراین طبق مقررات ماده 84 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 میزان معافیت مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران در سال 1381 بشرح زیر خواهد بود .

$$\text{معافیت سالانه درآمد حقوق} = 400 \times 150 \times 290 = 17400000$$

$$\text{معافیت ماهانه درآمد حقوق} = 17400000 \div 12 = 1450000$$

ح - اینک جهت روشن شدن بیشتر موضوع و بعنوان مثال مالیات حقوق در فرض های مختلف بشرح زیر محاسبه میگردد :

1- مثال اول : در مورد حقوق بگیر که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد . حقوق و فوق العاده شغل مشتمل ماهانه 900000 ریال فوق العاده جذب مستمر 300000 ریال ، فوق العاده شرایط محیط کار مستمر 150000 ریال ، فوق العاده نوبت کاری مستمر 50000 ریال و اضافه کار ساعتی در فروردین ماه 300000 ریال

$$\text{درآمد حقوق مستمر ماهانه} = 1400000 + 50000 + 150000 + 300000 + 900000$$

$$\text{درآمد حقوق سالانه با فرض ثابت بودن حقوق ماهانه} = 12 \times 1400000 = 16800000$$

چون میزان درآمد حقوق مستمر سالانه از معافیت سالانه حقوق بگیر کمتر است بنابراین حقوق بگیر مذکور مشمول مالیات نمی شود .

$$\text{درآمد مستمر سال و اضافه کار فروردین ماه} = 17100000 + 300000 + 16800000$$

چون مجموع درآمد حقوق مستمر سال و اضافه کار فروردین ماه نیز بحد نصاب معافیت موضوع ماده 84 اصلاحی نمی رسد بنابراین اضافه کار حقوق بگیر مذکور در فروردین ماه نیز مشمول مالیات نخواهد بود . حال اگر حقوق بگیر فوق الذکر در اردیبهشت ماه 400000 ریال اضافه کار ساعتی و یا پاداش دریافت نماید و حقوق مستمر ماهانه او تغییر ننماید 300000 ریال از مبلغ 400000 ریال دریافتی اردیبهشت از پرداخت مالیات معاف بوده و فقط 100000 ریال مازاد آن به نرخ ده درصد مشمول مالیات خواهد بود . در ضمن دریافتیهای غیرمستمر ماههای بعد حقوق بگیر مزبور کلا" به نرخ ده درصد

مشمول مالیات خواهد بود .

لازم به توضیح است که محاسبه مذکور در مواردی که حقوق بگیر مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد نیز نامیزان 42000000 ریال درآمد مشمول مالیات سالانه (درآمد حقوق سالانه پس از کسر معافیت سالانه ) به نرخ ده درصد و مازاد 42000000 ریال به نرخهای ماده 131 اصلاحی حسب مورد میتواند مورد عمل قرار گیرد .  
2- مثال دوم درمورد حقوق بگیر که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت است :  
حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه 2500000 ریال فوق العاده جذب مستمر 700000 ریال حق مدیریت مستمر 500000 ریال اضافه کار ساعتی غیرمستمر 800000 ریال .

درآمد حقوق و فوق العاده های مستمر ماهانه  
 $500000+700000+2500000=3700000$   
 $3700000 \times 12 = 44400000$  درآمد حقوق و فوق العاده های مستمر سالانه  
 $4400000 - 17400000 = 27000000$  درآمد مشمول مالیات سالانه  
 $7000000 \times 10\% = 2700000$  مالیات سالانه  
 $700000 \div 12 = 225000$  مالیات مستمر ماهانه  
 $800000 \times 10\% = 80000$  مالیات اضافه کار  
 $225000 + 80000 = 305000$  جمع مالیات حقوق و اضافه کار ماه

3- مثال سوم حقوق بگیر که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد .

مبلغ حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه 5500000 ریال - فوق العاده جذب مستمر 1000000 ریال حق مدیریت مستمر 500000 ریال - فوق العاده شرایط محیط کار مستمر 300000 ریال ایاب و ذهاب 200000 ریال اضافه کار ساعتی غیرمستمر 400000 ریال حقوق و فوق العاده های مستمر ماهانه

$200000+300000+500000+1000000+5500000=7500000$   
 $500000 \times 12 = 90000000$  درآمد حقوق مستمر سالانه  
 $90000000 - 17400000 = 72600000$  درآمد مشمول مالیات سالانه  
 مازاد مشمول نرخ های مقرر در ماده 131 اصلاحی  
 $42000000 \times 10\% = 2600000$   
 $42000000 - 2600000 = 39400000$   
 $30600000 \times 20\% = 6120000$   
 $4200000 + 6120000 = 10320000$  مالیات سالانه  
 $10320000 \div 12 = 860000$  مالیات مستمر ماهانه  
 $400000 \times 20\% = 80000$  مالیات اضافه کار ماهانه  
 $860000 + 80000 = 940000$  مالیات حقوق و اضافه کار ماهانه

ضمنا، درخصوص اجرای مفاد تبصره 86 اصلاحی همانطور که قبلا نیز بموجب بند(3) دستورالعمل شماره 8250/1769/4/30 مورخ 24/2/1368 و بخشنامه شماره 24304/1064/5/30 مورخ 19/5/1372 توجه داده شده ، مقررات تبصره مذکور ناظر به مواردی است که دریافت کننده این قبیل وجوه با حفظ رابطه استخدامی با سازمان یا واحد سازمانی متبوع خود موقتاً بطور تمام وقت یا پاره وقت با حکم رسمی مأمور خدمت در سازمان یا واحد سازمانی دیگر میشود و معمولاً این مأموریت ها با علم و اطلاع و حسب مورد با موافقت دو سازمان با دو واحد سازمانی مربوطه تحقق می یابد کهدر اینصورت اگر نامبرده مازاد برمقرری ، مزدحقوق اصلی دریافتی از موسسه متبوع ، مبلغی نیز بابت اشتغال در محل مأموریت دریافت نماید . این دریافتی مشمول مالیات طبق مقررات تبصره ماده 86 اصلاحی خواهد بود . اما اگر با این مأموریت یا انتقال موقت تمامی حقوق (وحسب مورد فوق العاده های مقرر) از طرف کارفرمای محل مأموریت صورت پذیرفت مقررات ماده 86 جاری نبوده و مالیات درآمد حقوق نامبرده برابر مفاد ماده 85 اصلاحی محاسبه و کسر خواهد شد . سایر پرداختکنندگان حقوق هم که اصولاً فارغ از مسائل و شرایط فوق الذکر اقدام به استخدام کارکنان خود نمودند، همچنان بایستی برابر حکم ماده 85 اصلاحی عمل نمایند .

ضمناً جدول محاسبه مالیات بردرآمدحقوق کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و سایر حقوق بگیران نیز تهیه و پیوست میباشد تا پرداخت کنندگان حقوق حسب مورد از آن استفاده لازم را نمایند .

#### عیسی شهسوارخجسته

جدول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در سال 1381 بر اساس قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 و تغییر ضریب حقوق به 290 ریال

حقوق ماهانه (به ریال)	حقوق سالانه (به ریال)	درآمد مشمول مالیات سالانه (به ریال)	مالیات حقوق (به ریال)	مالیات حقوق (به ریال)	نرخ مقرر (به درصد)
1450000	17400000	-	معاف	معاف	-
1500000	18000000	600000	600000	60000	10
2000000	24000000	6600000	6600000	660000	"
2500000	30000000	12600000	12600000	1260000	"
3000000	36000000	18600000	18600000	1860000	"
3500000	42000000	24600000	24600000	2460000	"
4000000	48000000	30600000	30600000	3060000	"
4500000	54000000	36600000	36600000	3660000	"
4950000	59400000	42000000	42000000	4200000	"
5000000	60000000	42600000	42600000	4320000	20 و 10

" "	460000	5520000	48600000	66000000	5500000
" "	560000	6720000	54600000	72000000	6000000
" "	660000	7920000	60600000	78000000	6500000
" "	760000	9120000	66600000	84000000	7000000
" "	860000	10320000	72600000	90000000	7500000
" "	960000	11520000	78600000	96000000	8000000
" "	1060000	12720000	84600000	102000000	8500000
" "	1160000	13920000	90600000	108000000	9000000
" "	1260000	15120000	96600000	114000000	9500000
25و20و10	1370833	16450000	102600000	120000000	10000000

جدول مالیات حقوق کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت در سال 1381 بر اساس قانون اصلاح موادی از

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 و تغییر ضریب حقوق به 290 ریال

نرخ مقرر به درصد	مالیات متعلق ماهانه (به ریال)	حقوق ماهانه (به ریال)
-	معاف	1,450,000
10	5,000	1,500,000
10	55,000	2,000,000
10	105,000	2,500,000
10	155,000	3,000,000
10	205,000	3,500,000
10	255,000	4,000,000
10	305,000	4,500,000
10	355,000	5,000,000
10	405,000	5,500,000
10	455,000	6,000,000

#### مواد قانونی وابسته

ماده 85 - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده ( 84 ) این قانون و تا هفت برابر آن م...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 11115 - 1651  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019