

## دستورالعمل: 200/1401/501

روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی در سال 1400

تاریخ سند: 1401/01/29

شماره سند: 200/1401/501

کد سند: م/84/86/1401/501

وضعیت سند: معتبر

شماره: 200/1401/501

تاریخ: 1401/01/29

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستورالعمل ها

\*دستورالعمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق

دستورالعمل محاسبه مالیات حقوق با توجه به تغییر نرخ و میزان معافیت

دستورالعمل در مورد انتخاب نمونه اظهارنامه 83 مشاغل طرح خوداظهاری

فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف

روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی در سال 1400

تعیین مالیات مقطوع عملکرد سال 1401 صاحبان مشاغل خودرویی در اجرای تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31

مالیات مقطوع عملکرد سال 1401 برخی از صاحبان مشاغل در اجرای تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31 با رعایت بند (ل) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور

## سایر اسناد مرتبط

م	مواد (84) و (86) قانون مالیات های مستقیم و جزء (4) بند (الف) تبصره (12) قانون بودجه سال 1400 کل کشور	1401	501
---	--	------	-----

## دستورالعمل

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 1400

پیرو بخشنامه شماره 210/1400/3 مورخ 1400/02/01 با موضوع معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال 1400 و نظر به ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی موضوع مقررات جزء (4) بند (الف) تبصره (12) قانون بودجه سال 1400 کل کشور مقرر میدارد:

1- با توجه به مفاد ماده (5) 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 1368/12/16 با اصلاحات و الحاقات بعدی) و سایر قوانین مرتبط، از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای رسمی هیات علمی موضوع این قانون با رعایت معافیت های مقرر در قانون

مالیات های مستقیم و سایر قوانین، حداکثر ده درصد (10%) 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 1400 کل کشور خواهند بود.

2- نظر به اینکه در جزء (4) بند (الف) تبصره (12) قانون بودجه سال 1400 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 200/98/518 مورخ 1398/11/21)، 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 (4) بند (الف) تبصره (12) قانون بودجه سال 1400 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 1400، به روش ذیل خواهد بود؛

با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه فروردین به مبلغ 75.000.000 ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ 90.000.000 ریال		
75.000.000 × 12 = 900.000.000	حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) سالانه	ماه فروردین
900.000.000 - 480.000.000 = 420.000.000	کسر معافیت سالانه	
420.000.000 × 10% = 42.000.000	مالیات سالانه حقوق و دستمزد (مستمر نقدی)	
42.000.000 ÷ 12 = 3.500.000	مالیات حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) ماه فروردین	
90.000.000	کارانه فروردین) مزایای غیر مستمر (نقدی)	مالیات کارانه
90.000.000	تا مبلغ 6.000.000 = 60.000.000 × 10%	
	مازاد بر مبلغ 4.500.000 = 30.000.000 × 15%	
	960.000.001	

بازگشت

6.000.000 + 4.500.000 = 10.500.000	مجموع مالیات کارانه		
3.500.000 + 10.500.000 = 14.000.000	مالیات حقوق مستمر و کارانه فروردین ماه		
<b>با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه اردیبهشت به مبلغ 75.000.000 ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ 140.000.000 ریال</b>			
75.000.000 + 75.000.000 = 150.000.000	حقوق و دستمزد سالانه با توجه به مجموع دریافتی حقوق تا اردیبهشت ماه	اردیبهشت ماه	
150.000.000 × (12/2) = 900.000.000			
900.000.000 - 480.000.000 = 420.000.000	کسر معافیت سالانه		
420.000.000 × 10% = 42.000.000	مالیات سالانه حقوق و دستمزد		
42.000.000 × (12/2) = 7.000.000	مالیات حقوق و دستمزد تا پایان اردیبهشت		
90.000.000 + 140.000.000 = 230.000.000	مجموع کارانه دریافتی (غیر مستمر نقدی تا اردیبهشت ماه)	مالیات کارانه	
230.000.000	تا مبلغ 960.000.000		
60.000.000 × 10% = 6.000.000	مازاد بر مبلغ 960.000.000		
170.000.000 × 15% = 25.500.000			
6.000.000 + 25.500.000 = 31.500.000	مجموع مالیات کارانه		
7.000.000 + 31.500.000 = 38.500.000	مجموع مالیات تا پایان اردیبهشت ماه		
38.500.000 - 14.000.000 = 24.500.000	مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت		
<b>داود منظور</b>			
<b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b>			
نحوه ی ابلاغ :	مرجع ناظر :	مدت اجرا :	تاریخ اجرا :
فیزیکی / سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	یکسال	مطابق دستورالعمل

## مواد قانونی وابسته

**ماده 84 -** میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود. [1] ...

**ماده 86 -** پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات **ماده (85)** این قانون ...

