



# وزارت امور اقتصادی و دارایی

## سازمان امور مالیاتی کشور

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

**بخشنامه: 200/7204**

18 اسفند 1402  
Friday, March 8, 2024  
26 شعبان 1445

**اجرای مقررات موضوع بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور**

تاریخ سند: 1392/04/23  
شماره سند: 200/7204  
کد سند: م/85/92/029  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور (علی عسکری)

|     |    |    |   |
|-----|----|----|---|
| 029 | 92 | 85 | م |
|-----|----|----|---|

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

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

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

- بازگشت به ماده قانونی
- سایر بخشنامه ها
- \*در مورد استرداد مالیاتهای اضافی
  - \*معافیت مالیات حقوق اتباع خارجی در مورد کشورهایی که قرارداد اجتناب از اخذ مالیات مضاعف دارند
  - دستورالعمل نحوه استرداد مالیات عملکرد و تکلیفی اضافه پرداختی احتساب 1/5% خسارت صرفه نظر از سال عملکرد از ابتدای سال 81 اجرا بشود
  - \*حوزه ها بایستی مالیاتهای تکلیفی پرداخت شده را با تأیید سرممیز قبول نمایند
  - پذیرش هزینه های اشخاص حقیقی که در اجرای احکام مقرر در برنامه سوم پرداخت می شود بدون قید شرط و عدم ارتباط موضوع به قبولی دفاتر یا علی الراسی آن
  - در مورد 5% تکلیفی مکسوره از کارخانه های آردسازی
  - \*استرداد مالیات علی الحساب انتقال تلفن
  - حوزه ذیصلاح مالیات های تکلیفی
  - \*بررسی مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری و محل با توجه به اصلاحیه قانون
  - در خصوص اصلاح برگ قطعی
  - \*پروانه بهره برداری موقت و استرداد مالیاتهای اضافی
  - \*احتساب استرداد مالیاتها با

| مخاطبین/ ذینفعان   | موضوع   |
|--|---|
| امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی...  | <b>اجرای مقررات موضوع بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور</b> |
| <p>نظر به اینکه طبق قسمت اخیر بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها، مؤسسات، شرکتها دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده(5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(5) قانون محاسبات عمومی کشور در سالهای 1390 و 1391 به میزان ده درصد(10%) تعیین گردید، بنابراین در صورتی که اشخاص فوق در سالهای مذکور مالیات بر درآمد حقوق کارکنان خود را بر اساس قسمت اخیر ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم کسر و به حسابهای سازمان امور مالیاتی کشور واریز نموده باشند، نحوه تهاتر یا استرداد مالیات اضافه پرداختی مزبور به شرح ذیل خواهد بود:</p> <p><b>الف-</b> موضوع فوق از شمول حکم ماده 87 قانون مالیاتهای مستقیم خارج بوده و در صورت وجود اضافی پرداختی مالیات، درخواست استرداد آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد و بنا به احکام کلی ماده 242 و ماده 243 قانون مالیاتهای مستقیم اضافه پرداختی مالیات حقوق قابل استرداد خواهد بود و حوزه صالح برای استرداد همان حوزه ای است که مالیات به حساب آن واریز شده است.</p> <p><b>ب-</b> با توجه به اینکه اضافه پرداختی مذکور، مربوط به حقوق بگیر می باشد باید اضافه پرداختی با رعایت مقررات به حساب حقوق بگیر مسترد یا به حساب مالیات ماههای آتی وی منظور شود.</p> <p>کارفرمایانی که درخواست استرداد مالیات حقوق پرسنل خود را دارند می توانند ضمن دریافت درخواست کتبی حقوق بگیر، لیست مربوط به اضافه پرداختی کارکنان به همراه شماره حساب مربوط به هر یک از آنان را به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نموده و اداره امور مالیاتی نیز پس از بررسی و تأیید مراتب فوق با رعایت مقررات، اضافه پرداختی را به حساب کارکنان واریز نماید.</p> <p>همچنین در صورتی که کارفرمایان تمایل به احتساب مالیات اضافه پرداختی به ماههای بعد را داشته باشند می توانند حسب درخواست کارکنان ذینفع و پس از هماهنگی با اداره امور مالیاتی مربوط نسبت به جبران اضافه پرداختی مالیات طی فهرست مالیات حقوق ماههای بعد تا تسویه کامل آن اقدام نمایند.</p> <p>بدیهی است درخواست همزمان کارفرمایان در خصوص استرداد مالیات حقوق بخشی از کارکنان و احتساب برای ماههای آتی برای بخش دیگری از کارکنان امکانپذیر نمی باشد.</p> <p><b>با توجه به تغییرات به عمل آمده در مقررات ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم طی سالهای 1381 لغایت 1392، نکات ذیل را یادآوری می نماید:</b></p> <p><b>1-</b> از تاریخ لازم الاجرا شدن اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 لغایت پایان سال 1387، درآمد حقوق مشمولین قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 13/6/1370 با رعایت بخشنامه شماره 4287/200/ص مورخ 13/03/1392، پس از کسر معافیت های مقرر به نرخ ده درصد(10%) و در مورد سایر حقوق بگیران بر اساس</p> |   |

وجود فهرست کالاهای

سرمایه ای و واسطه ای

\*در خصوص عدم معافیت

شرکتهای مخابرات استانها که

دارای شخصیت حقوقی

مستقل می باشند

\*عدم تاثیر ماده 173 در

معافیت ماده 111 قانون

تعاونیها

سایر اسناد مرتبط

قسمت اخیر ماده 85 قانون فوق مشمول مالیات می باشد.

2- در طی سالهای 1388 و 1389 با توجه به احکام مقرر در جزء(ب) بند 5 و جزء(ز) بند 7 قوانین بودجه سالهای 1388 و 1389، درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات، شرکتها و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد(1)،(2)،(4) و قسمت اخیر ماده(5) قانون مدیریت خدمات کشوری، قضات، اعضای هیئت علمی، دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی، پس از کسر معافیت های مقرر به نرخ ده درصد(10%) و در مورد سایر حقوق بگیران از جمله مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده(5) قانون محاسبات عمومی کشور بر اساس قسمت اخیر ماده 85 قانون فوق مشمول مالیات می باشد.

3- برای سالهای 1390 و 1391 با توجه به حکم بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها، مؤسسات، شرکتهای دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده(5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(5) قانون محاسبات عمومی کشور به میزان ده درصد(10%) می باشد و درآمد حقوق کارکنان سایر اشخاص بر اساس قسمت اخیر ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات خواهد بود.

4- برای سال 1392 و در مدت زمان باقیمانده از قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران نیز حکم مذکور در ماده 52 این قانون که طی بخشنامه شماره 5821/200 مورخ 10/03/1390 ابلاغ گردید با رعایت بخشنامه های شماره 1618/230 د مورخ 22/1/1391 و 41281/230 د مورخ 28/12/1391 جاری می باشد.

یادآوری می نماید فهرست مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی قبلاً طی بخشنامه های شماره 1618/230 د مورخ 22/1/1391 و شماره 41281/230 د مورخ 28/12/1391 اعلام گردیده است.

### علی عسکری

#### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

|   |         |         |         |            |          |         |               |
|---|---------|---------|---------|------------|----------|---------|---------------|
| تاریخ   | اجراء:  | مدت     | اجراء:  | مرجع ناظر: | دادستانی | انتظامی | نحوه          |
| 1/1/1392  | نامحدود | نامحدود | مالیاتی | مالیاتی    | مالیاتی  | مالیاتی | ابلاغ: فیزیکی |
| لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39902425 بل دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی و پیگیری نمایید. |         |         |         |            |          |         |               |

شماره: 4287/200/ص

تاریخ: 13/03/1392

پیوست: دارد

### بخشنامه

|     |      |    |   |
|-----|------|----|---|
| 018 | 1392 | 85 | م |
|-----|------|----|---|

|         |   |
|---------|---|
| مخاطبین | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>اداره کل امور مالیاتی...  |
| موضوع   | رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص مصادیق و اشخاص مشمول نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 13/6/1370 |

به پیوست تصویر صورتجلسه شماره هـ/12236-201 مورخ 11/8/1390 متضمن رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که در اجرای مفاد صدر ماده 258 قانون مالیاتهای مستقیم صورت گرفته است و به موجب صورتجلسه شماره 4/4/201/م مورخ 9/2/1392 آن شورا قطعیت صورتجلسه مذکور نیز مورد ابرام و تأیید قرار گرفته است مبنی بر "کلیه اشخاص مصرح و مندرج در ماده 12 قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، حتی در صورت عدم رعایت تکلیف مقرر در بند 24 دستورالعمل موصوف، مشمول نرخ صدر ماده 85 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم صدرا اشاره خواهند بود." جهت اقدام لازم ارسال می گردد.

بدیهی است مفاد صورتجلسه مذکور برای سالهای پس از لازم الاجراء شدن قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب 8/7/1386 قابل اجراء نخواهد بود.

### علي عسكري

#### رئيس كل سازمان امور مالیاتی کشور

|  |                                |                          |                        |
|--|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
| تاریخ اجراء:   | مدت اجراء: تا پایان زمان اجراء | مرجع ناظر: دادستانی نحوه | بلاغ: فیزیکی یا سیستمی |
| قانون نظام هماهنگ پرداخت انتظامی مالیاتی کارکنان.  |                                |                          |                        |
| لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903101 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمائید. |                                |                          |                        |

شماره: 200/5821

تاریخ: 10/03/1390

پیوست: دارد

### بخشنامه

|   |         |    |     |     |
|---|---------|----|-----|-----|
| م | 84 و 85 | 90 | 014 | کد: |
|---|---------|----|-----|-----|

| مخاطبین   | ادارات کل امور مالیاتی- اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کنندگان حقوق |
|---|---|
| موضوع   | میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال 1390                      |
| <p>بنا به حکم ماده (52) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران «سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (84) و (85) قانون مالیاتهای مستقیم در طول برنامه هر ساله در بودجه سنواتی تعیین می شود. همچنین در ماده (85) قانون مذکور به جای عبارت (مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت مصوب 12/6/1370) عبارت « وزارتخانه ها و مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی» جایگزین می شود بنابراین مالیات بر درآمد حقوق کارکنان اشخاص مزبور پس از کسر معافیت مذکور و سایر معافیتهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 27/11/80 به نرخ مقطوع ده درصد (10%) به شرح جدول پیوست شماره (1) خواهد بود. در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیت مزبور و سایر معافیتهای مقرر در قانون اخیرالذکر تا چهل و دو میلیون (42,000,000) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (131) قانون مالیاتهای مذکور</p> |   |

|  |                      |  |                       |
|--|----------------------|--|-----------------------|
| <p>مشمول مالیات بر درآمد حقوق بشرح جدول پیوست شماره(2) خواهد بود.</p> <p>ضمناً طبق جزء الف بند 78 قانون بودجه سال 1390 کل کشور، «سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (84) و (85) قانون مالیاتهای مستقیم برای سال 1390 مبلغ پنجاه و هشت میلیون و دویست هزار(58,200,000) ریال در سال تعیین می شود.»</p> <p>و همچنین به موجب جزء ت بند 40 قانون بودجه سال 1390 «مالیات حقوق کارکنان شرکتهای دولتی واگذار شده در طول سال 1390(سهام کنترلی)، طی سال واگذاری بر اساس نرخ مالیات قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود.»</p> <p>لازم به ذکر است پیرو بخشنامه شماره 493/200 مورخ 17/1/90 سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت کنندگان حقوق می توانند نسبت به تعدیلات اضافه پرداختی در سال جاری اقدام نمایند.</p> <p><b>علي عسكري</b><br/>رئيس كل سازمان امور مالیاتی کشور</p> |                      |  |                       |
| دامنه کاربرد: 1- داخلی: 2- خارجی:  |                      | مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی تلفن: 39903918 |                       |
| تاریخ<br>اجراء: 1/1/1390   | مدت اجراء: یک<br>سال | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی<br>مالیاتی                                 | نحوه<br>ابلاغ: فیزیکی |
| بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ):   |                      |  |                       |

| جدول مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها، مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد(1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور |             |  |                 |               |               |
|---|-------------|--|-----------------|---------------|---------------|
| (پیوست 1)   |             |  | (ارقام به ریال) |               |               |
| حقوق ماهانه   | حقوق سالانه | درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80 به مبلغ 58,200,000 ریال بر اساس قانون بودجه سال 1390 کل کشور | نرخ             | مالیات سالانه | مالیات ماهانه |
| 4,850,000   | 58,200,000  | -----  | ---             | معاف          | معاف          |
| 5,000,000   | 60,000,000  | 1,800,000  | 10%             | 180000        | 15000         |
| 5,500,000   | 66,000,000  | 7,800,000  | 10%             | 780000        | 65000         |
| 6,000,000   | 72,000,000  | 13,800,000   | 10%             | 1380000       | 115000        |

|         |          |     |             |             |            |
|---------|----------|-----|-------------|-------------|------------|
| 165000  | 1980000  | %10 | 19,800,000  | 78,000,000  | 6,500,000  |
| 215000  | 2580000  | %10 | 25,800,000  | 84,000,000  | 7,000,000  |
| 350000  | 4200000  | %10 | 42,000,000  | 100,200,000 | 8,350,000  |
| 365000  | 4380000  | %10 | 43,800,000  | 102,000,000 | 8,500,000  |
| 415000  | 4980000  | %10 | 49,800,000  | 108,000,000 | 9,000,000  |
| 515000  | 6180000  | %10 | 61,800,000  | 120,000,000 | 10,000,000 |
| 615000  | 7380000  | %10 | 73,800,000  | 132,000,000 | 11,000,000 |
| 715000  | 8580000  | %10 | 85,800,000  | 144,000,000 | 12,000,000 |
| 815000  | 9780000  | %10 | 97,800,000  | 156,000,000 | 13,000,000 |
| 833334  | 10000000 | %10 | 100,000,000 | 158,200,000 | 13,183,334 |
| 865000  | 10380000 | %10 | 103,800,000 | 162,000,000 | 13,500,000 |
| 915000  | 10980000 | %10 | 109,800,000 | 168,000,000 | 14,000,000 |
| 1015000 | 12180000 | %10 | 121,800,000 | 180,000,000 | 15,000,000 |
| 1115000 | 13380000 | %10 | 133,800,000 | 192,000,000 | 16,000,000 |
| 1215000 | 14580000 | %10 | 145,800,000 | 204,000,000 | 17,000,000 |
| 1315000 | 15780000 | %10 | 157,800,000 | 216,000,000 | 18,000,000 |
| 1415000 | 16980000 | %10 | 169,800,000 | 228,000,000 | 19,000,000 |
| 1515000 | 18180000 | %10 | 181,800,000 | 240,000,000 | 20,000,000 |
| 1615000 | 19380000 | %10 | 193,800,000 | 252,000,000 | 21,000,000 |
| 1715000 | 20580000 | %10 | 205,800,000 | 264,000,000 | 22,000,000 |
| 1815000 | 21780000 | %10 | 217,800,000 | 276,000,000 | 23,000,000 |
| 2015000 | 24180000 | %10 | 241,800,000 | 300,000,000 | 25,000,000 |
| 2065000 | 24780000 | %10 | 247,800,000 | 306,000,000 | 25,500,000 |
| 2083334 | 25000000 | %10 | 250,000,000 | 308,200,000 | 25,683,334 |
| 2115000 | 25380000 | %10 | 253,800,000 | 312,000,000 | 26,000,000 |
| 2165000 | 25980000 | %10 | 259,800,000 | 318,000,000 | 26,500,000 |

|         |           |     |             |             |            |
|---------|-----------|-----|-------------|-------------|------------|
| 2215000 | 26580000  | %10 | 265,800,000 | 324,000,000 | 27,000,000 |
| 2315000 | 27780000  | %10 | 277,800,000 | 336,000,000 | 28,000,000 |
| 2365000 | 28380000  | %10 | 283,800,000 | 342,000,000 | 28,500,000 |
| 2415000 | 28980000  | %10 | 289,800,000 | 348,000,000 | 29,000,000 |
| 2515000 | 30180000  | %10 | 301,800,000 | 360,000,000 | 30,000,000 |
| 2615000 | 31380000  | %10 | 313,800,000 | 372,000,000 | 31,000,000 |
| 2715000 | 32580000  | %10 | 325,800,000 | 384,000,000 | 32,000,000 |
| 2815000 | 0000 3378 | %10 | 337,800,000 | 396,000,000 | 33,000,000 |
| 2915000 | 34980000  | %10 | 349,800,000 | 408,000,000 | 34,000,000 |
| 3015000 | 36180000  | %10 | 361,800,000 | 420,000,000 | 35,000,000 |

تهیه و تنظیم: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی - گروه حقوق

| جدول مالیات بر درآمد حقوق بگیران (شرکتها و موسسات خصوصی و مشمولین قانون کار و ...) بر اساس حکم ماده 52 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و جزء الف بند 78 قانون بودجه سال 1390 کل کشور (ارقام به ریال) |               |               |     |  |             |             |
|--|---------------|---------------|-----|--|-------------|-------------|
| پیوست (دو)   |               |               |     |  |             |             |
| ملاحظات  | مالیات ماهانه | مالیات سالانه | نرخ | درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده 84 ق.م.م. مصوب 27/11/80 به مبلغ 58,200,000 ریال بر اساس قانون بودجه سال 1390 کل کشور | حقوق سالانه | حقوق ماهانه |
|  | معاف          | معاف          | --- | -----  | 58,200,000  | 4,850,000   |
|  | 15,000        | 180,000       | %10 | 1,800,000  | 60,000,000  | 5,000,000   |
|  | 65,000        | 780,000       | %10 | 7,800,000  | 66,000,000  | 5,500,000   |
|  | 115,000       | 1,380,000     | %10 | 13,800,000   | 72,000,000  | 6,000,000   |

|                  |           |            |             |             |             |            |
|------------------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|                  | 165,000   | 1,980,000  | %10         | 19,800,000  | 78,000,000  | 6,500,000  |
|                  | 215,000   | 2,580,000  | %10         | 25,800,000  | 84,000,000  | 7,000,000  |
|                  | 350,000   | 4,200,000  | %10         | 42,000,000  | 100,200,000 | 8,350,000  |
| نسبت به<br>مازاد | 380,000   | 4,560,000  | 10%20       | 43,800,000  | 102,000,000 | 8,500,000  |
| "                | 480,000   | 5,760,000  | 10%20       | 49,800,000  | 108,000,000 | 9,000,000  |
| "                | 680,000   | 8,160,000  | 10%20       | 61,800,000  | 120,000,000 | 10,000,000 |
| "                | 880,000   | 10,560,000 | 10%20       | 73,800,000  | 132,000,000 | 11,000,000 |
| "                | 1,080,000 | 12,960,000 | 10%20       | 85,800,000  | 144,000,000 | 12,000,000 |
| "                | 1,280,000 | 15,360,000 | 10%20       | 97,800,000  | 156,000,000 | 13,000,000 |
| "                | 1,316,667 | 15,800,000 | 10%20       | 100,000,000 | 158,200,000 | 13,183,334 |
| نسبت به<br>مازاد | 1,395,833 | 16,750,000 | 10%20%25    | 103,800,000 | 162,000,000 | 13,500,000 |
| "                | 1,520,833 | 18,250,000 | 10%20%25    | 109,800,000 | 168,000,000 | 14,000,000 |
| "                | 1,770,833 | 21,250,000 | 10%20%25    | 121,800,000 | 180,000,000 | 15,000,000 |
| "                | 2,020,833 | 24,250,000 | 10%20%25    | 133,800,000 | 192,000,000 | 16,000,000 |
| "                | 2,270,833 | 27,250,000 | 10%20%25    | 145,800,000 | 204,000,000 | 17,000,000 |
| "                | 2,520,833 | 30,250,000 | 10%20%25    | 157,800,000 | 216,000,000 | 18,000,000 |
| "                | 2,770,833 | 33,250,000 | 10%20%25    | 169,800,000 | 228,000,000 | 19,000,000 |
| "                | 3,020,833 | 36,250,000 | 10%20%25    | 181,800,000 | 240,000,000 | 20,000,000 |
| "                | 3,270,833 | 39,250,000 | 10%20%25    | 193,800,000 | 252,000,000 | 21,000,000 |
| "                | 3,520,833 | 42,250,000 | 10%20%25    | 205,800,000 | 264,000,000 | 22,000,000 |
| "                | 3,770,833 | 45,250,000 | 10%20%25    | 217,800,000 | 276,000,000 | 23,000,000 |
| "                | 4,270,833 | 51,250,000 | 10%20%25    | 241,800,000 | 300,000,000 | 25,000,000 |
| "                | 4,320,833 | 52,750,000 | 10%20%25    | 247,800,000 | 306,000,000 | 25,500,000 |
| "                | 4,441,667 | 53,300,000 | 10%20%25    | 250,000,000 | 308,200,000 | 25,683,334 |
| نسبت به<br>مازاد | 4,536,667 | 54,439,999 | 10%20%25%30 | 253,800,000 | 312,000,000 | 26,000,000 |

|   |           |            |              |             |             |            |
|---|-----------|------------|--------------|-------------|-------------|------------|
| " | 4,836,667 | 58,039,999 | 10و20و25و%30 | 265,800,000 | 324,000,000 | 27,000,000 |
| " | 5,136,667 | 61,639,999 | 10و20و25و%30 | 277,800,000 | 336,000,000 | 28,000,000 |
| " | 5,436,667 | 65,239,999 | 10و20و25و%30 | 289,800,000 | 348,000,000 | 29,000,000 |
| " | 5,736,667 | 68,839,999 | 10و20و25و%30 | 301,800,000 | 360,000,000 | 30,000,000 |
| " | 6,036,667 | 72,439,999 | 10و20و25و%30 | 313,800,000 | 372,000,000 | 31,000,000 |
| " | 6,336,667 | 76,039,999 | 10و20و25و%30 | 325,800,000 | 384,000,000 | 32,000,000 |
| " | 6,636,667 | 79,639,999 | 10و20و25و%30 | 337,800,000 | 396,000,000 | 33,000,000 |
| " | 6,936,667 | 83,239,999 | 10و20و25و%30 | 349,800,000 | 408,000,000 | 34,000,000 |
| " | 7,236,667 | 86,839,999 | 10و20و25و%30 | 361,800,000 | 420,000,000 | 35,000,000 |

تهیه و تنظیم: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی - گروه حقوق

شماره: 1618 / 230/د

تاریخ: 22/01/1391

پیوست: دارد

#### بخشنامه

|   |         |      |     |
|---|---------|------|-----|
| م | ماده 90 | 1390 | 080 |
|---|---------|------|-----|

|  |  |
|--|--|
| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>اداره کل امور مالیاتی ...              |
| موضوع  | در خصوص اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران |
| <p>پیرو بخشنامه های شماره 2805/200 مورخ 11/2/90 و شماره 5821/200 مورخ 10/3/90 و نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور، مقرر می دارد:</p> <p>الف- با توجه به حکم ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه و تغییر مفاد ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم در طول اجرای قانون مذکور، نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت اجرای</p> |  |



فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزشی عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون (قانون مالیات‌های مستقیم) به نرخ مقطوع ده درصد (10%) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت‌های 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 نرخ‌های مقرر در ماده (131) این قانون (قانون مالیات‌های مستقیم) خواهد بود.

ب- اشخاص موضوع مواد 1 و 2 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری و همچنین ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور، وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، مؤسسات یا نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت‌های دولتی و کلیه دستگاه‌هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر و یا تصریح نام است از قبیل شرکت ملی نفت ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، بانک مرکزی، بانکها و بیمه‌های دولتی می‌باشند.

ج- فهرست مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی بشرح زیر می‌باشد:

1- شهرداری‌ها و شرکت‌های تابعه آنان مادام که بیش از 50 درصد سهام و سرمایه آنها متعلق به شهرداری‌ها باشد.

2- بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی

3- هلال احمر

4- کمیته امداد امام

5- بنیاد شهید انقلاب اسلامی

6- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی

7- کمیته ملی المپیک ایران.

8- بنیاد 15 خرداد.

9- سازمان تبلیغات اسلامی.

10- سازمان تامین اجتماعی.

11- فدراسیون‌های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران

12- مؤسسه‌های جهاد نصر، جهاد استقلال و جهاد توسعه زیرنظر جهاد کشاورزی.

13- شورای هماهنگی تبلیغات اسلامی.

14- کتابخانه حضرت آیت اله مرعشی نجفی (قم).

15- جهاد دانشگاهی.

16- بنیاد امور بیماری‌های خاص.

17- سازمان دانش آموزی جمهوری اسلامی ایران.

18- صندوق بیمه روستائیان و عشایر

د- با عنایت به نص صریح ماده 52 قانون صدرالذکر، اشخاص مذکور (بندهای ب و ج فوق‌الاشاره) در صورت رعایت فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن یعنی اصلاح و برقراری نظام پرداخت حقوق و مزایا بر اساس فصل دهم قانون مذکور، مشمول مقررات صدر ماده 85 خواهند بود، در غیر این صورت مالیات بر درآمد کارکنان اشخاص مذکور مشمول مقررات قسمت اخیر ماده 85 قانون مالیات‌های مستقیم (پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون م.م تا مبلغ 00/000/42 ریال به نرخ ده درصد و نسبت به مازاد به نرخ مذکور در ماده 131 ق.م.م) می‌باشد.

بنابراین مقرر می‌گردد ادارات امور مالیاتی در هنگام دریافت فهرست حقوق بگیران اشخاص مذکور، وفق مقررات ماده 86 و همچنین رسیدگی در اجرای ماده 90 اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 27/11/80، از رعایت یا عدم رعایت مقررات فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن اطمینان حاصل و نتیجه را در گزارش خود درج و برابر مقررات اقدام نمایند. بدیهی است حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی که مسئولیت تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی این قبیل مودیان را نیز بر عهده دارند می‌بایست در زمان تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی مؤدیان در اجرای مقررات ماده 272 قانون مالیات‌های مستقیم مراتب رعایت یا عدم رعایت فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن را صراحتاً در قسمت هشتم گزارش حسابرسی مالیاتی (رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد) درج و با

|  |  |                              |   |
|--|--|------------------------------|---|
| توجه به آن نسبت به محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اقدام نمایند. |  |                              |   |
| حسین وکیلی<br>معاون مالیاتهای مستقیم                         |  |                              |   |
| نحوه<br>ابلاغ: فیزیکی/<br>سیستمی                             | مرجع ناظر: دادستانی<br>انتظامی مالیاتی | مدت<br>اجراء:<br>(1390-1394) | تاریخ اجراء: در طول<br>اجرای قانون برنامه<br>پنجم توسعه |
| بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ: .....                     |  |                              |   |
|  |  |                              |   |

شماره: 41281/230/د

تاریخ: 28/12/1391

پیوست:

بخشنامه

|     |    |         |   |
|-----|----|---------|---|
| 107 | 91 | ماده 85 | م |
|-----|----|---------|---|

|  |  |
|--|--|
| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی   |
| موضوع  | اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران<br>در خصوص نهادهای عمومی غیردولتی |
| <p>پیرو بخشنامه شماره 1618/230/د مورخ 22/1/91، موضوع اجرای مقررات ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و در اجرای بند «ج» بخشنامه اخیرالذکر موارد ذیل متذکر می گردد:</p> <p>با عنایت به مفاد ماده واحده قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی، مصوب 19/4/73 مجلس شورای اسلامی، مؤسسات وابسته به نهادهای مذکور نیز نهاد عمومی غیردولتی موضوع تبصره ماده «5» قانون محاسبات عمومی کشور مصوب 1366 محسوب می گردند.</p> <p>لازم به ذکر است براساس تبصره «1» ماده واحده قانون فوق الذکر، مؤسسه وابسته از نظر قانون یاد شده واحد سازمانی مشخصی است که به صورتی غیر از شرکت و برای مقاصد غیرتجارتی و غیرانتفاعی توسط یک یا چند مؤسسه و نهاد عمومی غیردولتی تأسیس و اداره می شود و به نحوی مالکیت آن متعلق به یک یا چند مؤسسه یا نهاد عمومی غیردولتی باشد.</p> |  |
| <p><b>علی عسکری</b><br/>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>   |  |
| تاریخ اجراء: در طول<br>اجرای برنامه پنجم   | مدت اجراء:<br>تصویب نامه   |
| مطابق مرجع ناظر:<br>انتظامی مالیاتی  | دادستانی نحوه<br>فیزیکی<br>سیستمی  |
| ابلاغ:   |  |

لطفاً هرگونه ابهام وتوضیح را از طریق شماره 39903101 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 242-** اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که...

**ماده 243 -** در صورتی که درخواست استرداد از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند، مؤدی می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ...

**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

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

سایر سامانه ها ...



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

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