


  
 وزارت امور اقتصادی و دارایی  
 سازمان امور مالیاتی کشور

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

## بخشنامه: 71755

21 اسفند 1402  
Monday, March 11, 2024  
1445 شعبان 29

## دستورالعمل اجرایی ماده واحده « قانون تغییر نرخ و میزان معافیت سال 80 مالیات بر درآمد حقوق »

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

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 71755  
تاریخ: 29/11/1380  
پیوست: دارد

جناب آقای عیسی شهسوار خجسته  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل اجرایی ماده واحده « قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق » که توسط آن سازمان تنظیم شده است ملاحظه و مورد تصویب قرار گرفت. دستور فرمائید مفاد آن را به کلیه واحدهای مالیاتی ابلاغ و به طریق مقتضی به اطلاع عموم برسد.

## طهماسب مظاهری

دستورالعمل اجرایی ماده واحده « قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق  
مصوب 13/11/1380 مجلس شورای اسلامی»

1- حکم ماده واحده از تاریخ تصویب قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم در مجلس شورای اسلامی (1380/27/11) لازم الاجراء می باشد.

2- معافیت درآمد حقوق بابت باقیمانده سال جاری بر اساس ماده 84 اصلاحی از تاریخ 27/11/1380 به نسبت مدت از ماخذ سالانه 15,600,000 ریال ( ماهانه 1,300,000 ریال) و بابت مدت قبل از آن یعنی لغایت تاریخ 26/11/1380 بر حسب میزان مقرر در قانون پیش از اصلاح (سالانه 6,240,000 ریال) قابل محاسبه و قطعی خواهد بود.

3- مالیات بر درآمد حقوق نسبت به کل دریافتی پس از کسر معافیت موضوع بند 2 بالا در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت به نرخ ثابت ده درصد و در مورد سایر حقوق بگیران تا مبلغ 42,000,000 ریال ( ماهانه 000/500/3 ریال) به نرخ 10% و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 اصلاحی اخیر (20% تا 35%) قابل محاسبه خواهد بود.

4- در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان مقرری، مزد و حقوق اصلی به عمل میآید، لازم است پرداخت کننده مدتی را که بزاء آن وجه مورد نظر پرداخت می شود، در نظر گرفته، پرداختی و مالیات را بر حسب سال و در نهایت از طریق تسهیم مالیات سالانه، مالیات مدت مذکور را محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

5- از تاریخ 27/11/1380 فوق العاده های بدی آب و هوا، محرومیت از تسهیلات زندگی، محل خدمت، اشتغال خارج از مرکز، مرزی شرایط محیط کار، نوبت کاری، کشیک، جذب، مزایای ارزی و اشتغال ماموران در خارج از کشور، مزایای غیر نقدی و یا وجوه نقدی که بابت مزایای غیر نقدی در بخشهای عمومی و خصوصی به حقوق بگیران پرداخت می شود، همانند سایر درآمدهای حقوق مشمول مالیات می باشند که حسب مورد عین وجوه نقد و یا بهای مزایای غیر نقدی طبق مقررات قانون به سایر درآمدهای حقوق اضافه و عند الاقتضاء در محاسبه مالیات به نرخ مقرر قرار خواهد گرفت. اما چون مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان تا میزان دو دوازدهم معافیت سالانه معاف گردیده است، لذا چنانچه در باقیمانده مدت سالجاری از تاریخ 27/11/80، مزایای غیر نقدی تعلق گیرد، لازم خواهد بود تا سقف 000/600/2 ریال در سال به ازاء هر ماه از مزایای مزبور به عنوان رقم معاف کسر گردد.

6- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال مربوط به سال 1380 تا مبلغ 000/300/1 ریال معاف و مازاد در خصوص کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت به نرخ 10% و در خصوص سایر حقوق بگیران حسب مورد به نرخ 10% یا نرخ 131 (جدید) مشمول مالیات خواهد بود.

7- 50 درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته (طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) اعم از آنکه پرداخت کننده بخش دولتی یا غیر دولتی باشد، بخشوده می شود و این بخشودگی جایگزین بخشودگی موضوع ماده 92 قبلی گردیده است.

8- با رعایت بندهای بالا از تاریخ 27/11/1380، محاسبه مالیات نسبت به باقیمانده مدت از بهمن ماه (4روز) و تمامی مدت اسفند ماه سال جاری بایستی وفق مثال عددی زیر که طبق آن حقوق و مزایای دریافتی مستمر ماهانه حقوق بگیر 000/000/5 ریال فرض شده است، صورت گیرد.

توجه: از جهت سهولت کار، ابتدا مالیات بر درآمد حقوق اسفند ماه مورد محاسبه قرار می گیرد:

## الف: محاسبات حقوقی اسفندماه:

الف- 1- در مورد حقوق بگیرگی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:

تاریخ سند: 1380/11/29  
شماره سند: 71755  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: وزیر امور اقتصادی و دارایی (طهماسب مظاهری)

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر بخشنامه ها

فعالیت های انتشاراتی و فهرست

فعالیت های معاف

\*تعیین میزان معافیت سالانه

حقوق در سال 1378

در خصوص چگونگی اعمال

معافیت استفاده کننده از ائومبیل

با راننده وبدون راننده

\*در خصوص افزایش سقف

حداکثر حقوق

نیپرداختن مانده بدهی موجب

عدم پذیرش اظهارنامه

خوداظهاری عملکرد 83 نمی گردد

\*پرداخت حقوق سال 70 در سال

71 مشمول نرخهای سال 70 می

باشد

معافیت حقوق 1384

\*دستورالعمل محاسبه و مطالبه

مالیات حقوق

استفاده از یک معافیت در هر

منبع (مشاغل- حقوق مستغلات)

\*محاسبه جدول حقوق

در مورد محاسبه مالیات حقوق

برای عملکرد سال 1381

در خصوص معافیت حقوق

کارگران وکارکنان خارج از کشور

دستورالعمل در مورد انتخاب

نمونه اظهارنامه 83 مشاغل طرح

خوداظهاری

نحوه انتخاب نمه اظهارنامه

مشاغل 82 وترتیب رسیدگی

\*معافیت حقوق کارکنان نهادها و

موسسات عمومی غیر دولتی

## سایر اسناد مرتبط

000/000/5 -000/300/1=000/700/3	درآمد مشمول مالیات حقوق ماهانه
3,700,000×10%=370,000	مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفندماه
الف- 2- در مورد حقوق بگیرى که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد:	
5,000,000×12 = 60,000,000	درآمد حقوق سالانه
60,000,000 -15,600,000=44,400,000	
→44,400,000 000,000/42	رقم مشمول مالیات به نرخ 10%
	رقم مشمول مالیات به نرخ ماده 131(20%)
42,000,000×10% +2,400,000×20%=4,680,000	مالیات سالانه طبق اصلاحیه اخیر
000/680/4÷12=000/390	مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفند ماه

#### ب- محاسبه مالیات حقوق بابت باقیمانده مدت بهمین (4 روز):

ب-1- در مورد حقوق بگیرى که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:  
 $000/370 \times = 333/49$   
مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمین ماه بااستناد قانون جدید.

ب-2- در مورد حقوق بگیرى که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:  
 $000/390 \times = 52000$

مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمین بااستناد قانون جدید  
در خصوص مالیات مربوط به حقوق 4 روزه آخر بهمین ماه، لازم به ذکر است که اگر مالیات 5,000,00 ریال حقوق ماهانه طبق قانون پیش از اصلاح محاسبه می شد. مالیات ماهانه مبلغ 1,606,729 ریال و مالیات 4 روز بر آن مبنا مبلغ 214,230 ریال بدست می آید. لذا چنانچه برخی پرداخت کنندگان قبلاً با پرداخت یا تخصیص حقوق بهمین ماه، مالیات را کلاً برابر قانون گذشته محاسبه و کسر و پرداخت نموده اند. با مثال عددی فوق الذکر، در خصوص حقوق بگیران مشمول قانون نظام هماهنگ مبلغ 164897 ریال ( مابه التفاوت 230/214 ریال و 333/49) و در مورد سایر کارکنان مبلغ 162,230 ریال قابل برگشت می باشد که پرداخت کنندگان حقوق مجاز خواهند بود مابه التفاوت را به عنوان مالیات علی الحساب مکسوره منظور و از مالیات ماه یا ماههای بعد حقوق بگیران کسر نمایند.

9- راجع به حق الزحمه اضافه کار بهمین ماه کارگران مشمول قانون کار توجه خواهد شد که رقم پرداختی از این بابت بایستی به نسبت مدت‌های 26 روز و 4 روز تسهیم و حکم تبصره 2 ماده 84 قبل از اصلاح نسبت به مدت 26 روز اعمال گردد.

10- سایر اصلاحات و تعدیلات به عمل آمده در مصوب اخیر مانند برقراری معافیت برای جانبازان انقلاب اسلامی و آزادگان و حذف معافیتهائی مانند معافیتهای کادر عملیاتی و تخصصی موسسات هواپیمائی باید مد نظر پرداخت کنندگان حقوق و دستگاه مالیاتی قرار گیرد.

شماره: 1763

تاریخ: 14/11/1380

پیوست:

#### قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

ماده واحده- مالیات بر درآمد حقوق همچنین وجوهی که در سال 1380 به عنوان پاداش آخر سال یا عیدی سالانه به حقوق بگیران پرداخت می شود با رعایت قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/1366 و اصلاحیه های بعدی آن، از تاریخ تصویب اصلاحیه آن، محاسبه و وصول خواهد شد و مالیات بر درآمد حقوق قبل از آن، طبق مقررات قبل از اصلاح به نسبت مدت، محاسبه و قطعی خواهد بود.

دستورالعمل اجرایی این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی ابلاغ خواهد شد.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز شنبه مورخ سیزدهم بهمین ماه یکهزار و سیصد و هشتاد(13/11/1380) مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ 13/11/1380 به تایید شورای نگهبان رسید.

مهدی کروی

رئیس مجلس شورای اسلامی

#### مواد قانونی وابسته

ماده 84 - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود. [1] ...]

ماده 131 - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است: [1] ...



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