



موضوع	معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال 1401 وفق مقررات جزء (5) بند (الف) و بند (ب) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور										
شماره: 200/1401/7 تاریخ: 1401/02/10											
<p>موضوع: معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال 1401 وفق مقررات جزء (5) بند (الف) و بند (ب) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور</p> <p>با توجه به مقررات جزء (5) بند (الف) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور مقرر می‌دارد:</p> <p>1- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (84) قانون مالیات‌های مستقیم در سال 1401 مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (672,000,000) ریال تعیین می‌شود.</p> <p>2- نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح ذیل می‌باشد:</p> <p>- نسبت به مازاد ششصد و هفتاد و دو میلیون (672,000,000) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (1,800,000,000) ریال، ده درصد (10%)</p> <p>- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (1,800,000,000) ریال تا سه میلیارد (3,000,000,000) ریال، پانزده درصد (15%)</p> <p>- نسبت به مازاد سه میلیارد (3,000,000,000) ریال تا چهارمیلیارد و دویست میلیون (4,200,000,000) ریال، بیست درصد (20%)</p> <p>- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (4,200,000,000) ریال به بالا، سی درصد (30%)</p> <p>3- با توجه به اینکه عیدی پایان سال از نرخ‌های مقرر در جزء (5) بند (الف) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور مستثنی گردیده است، درآمد عیدی در سال یاد شده پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند (10) ماده 91 قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات و نرخ‌های ماده 85 قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.</p> <p>به عنوان مثال، چنانچه درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق قبل از پرداخت عیدی پایان سال پنج میلیارد و سیصد میلیون (5,300,000,000) ریال و عیدی پایان سال دویست میلیون (200,000,000) ریال باشد، مالیات عیدی پایان سال به شرح ذیل محاسبه می‌شود:</p> $\text{مغایفیت سالانه به اضافه هفت برابر مغایفیت موضوع ماده 85} \quad 5,376,000,000 = 8 \times 672,000,000$ <p>قانون مالیات‌های مستقیم</p> $\text{درآمد مشمول مالیات عیدی پایان سال پس از کسر مغایفیت موضوع} \quad 144,000,000 = 56,000,000 - 200,000,000$ <p>بند 10 ماده 91 قانون مالیات‌های مستقیم</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: right;">کل درآمد مشمول مالیات سالانه</td> <td style="width: 50%; text-align: left;">$5,444,000,000 = 144,000,000 + 5,300,000,000$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">$7,600,000 = 10\% \times 76,000,000$</td> <td style="text-align: left;">$68,000,000 = 5,376,000,000 - 5,444,000,000$</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">»-----«</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">$13,600,000 = 20\% \times 68,000,000$</td> <td style="text-align: left;">$76,000,000 = 68,000,000 - 144,000,000$</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">مالیات عیدی پایان سال</td> <td style="text-align: left;">$21,200,000 = 13,600,000 + 7,600,000$</td> </tr> </table> <p>4- با توجه به اینکه در مقررات بودجه ای مورد اشاره حکم خاصی برای اعضای رسمی هیأت علمی پیش بینی نشده است، بنابراین اشخاص مذکور مشمول نرخ‌های مقرر در تبصره جزء (5) بند (الف) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور می‌باشند.</p>		کل درآمد مشمول مالیات سالانه	$5,444,000,000 = 144,000,000 + 5,300,000,000$	$7,600,000 = 10\% \times 76,000,000$	$68,000,000 = 5,376,000,000 - 5,444,000,000$	»-----«		$13,600,000 = 20\% \times 68,000,000$	$76,000,000 = 68,000,000 - 144,000,000$	مالیات عیدی پایان سال	$21,200,000 = 13,600,000 + 7,600,000$
کل درآمد مشمول مالیات سالانه	$5,444,000,000 = 144,000,000 + 5,300,000,000$										
$7,600,000 = 10\% \times 76,000,000$	$68,000,000 = 5,376,000,000 - 5,444,000,000$										
»-----«											
$13,600,000 = 20\% \times 68,000,000$	$76,000,000 = 68,000,000 - 144,000,000$										
مالیات عیدی پایان سال	$21,200,000 = 13,600,000 + 7,600,000$										

5- نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند 2 به شرح ذیل است
 درآمد مشمول مالیات حقوق (ریال) نرخ مالیات
 از تا نسبت به مازاد
 1 672,000,000 - معاف
 10% 672,000,000 1,800,000,000 672,000,001
 15% 1,800,000,000 3,000,000,000 1,800,000,001
 20% 3,000,000,000 4,200,000,000 3,000,000,001
 30% 4,200,000,000 نسبت به مازاد

6 - با عنایت به مفاد جزء (5) بند (الف) تبصره 12 قانون یاد شده، معافیت‌های مقرر در فصل مالیات بر درآمد حقوق و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد 82 و 83 قانون مالیات‌های مستقیم از قبیل کمک هزینه مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و ... به قوت خود باقی است.
 - به موجب بند (ب) تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور، «کلیه پرداخت‌های مشابه حقوق و دستمزد مانند حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و پاداش شوراهای حل اختلاف، هزینه اجتناب ناپذیر محسوب می‌شود و مشمول مفاد جزء (5) بند (الف) این تبصره است و باید به صورت ماهانه پرداخت شود».
 بنابراین: (الف) - پرداختهایی که از طرف پرداخت کننده اصلی حقوق به عمل می‌آید، با رعایت مقررات پس از کسر معافیت ماده 84 و سایر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین به نرخ‌های مقرر در جزء (5) بند (الف) تبصره 12 قانون مذکور مشمول مالیات حقوق خواهد بود، همچنین پرداخت‌هایی که از طرف غیر پرداخت کننده اصلی حقوق انجام می‌شود با رعایت مقررات و بدون اعمال معافیت ماده 84 قانون مالیات‌های مستقیم به نرخ‌های مقرر در جزء (5) بند (الف) تبصره 12 مشمول مالیات می‌باشد. به این ترتیب اجرای حکم تبصره (1) ماده 86 قانون مالیات‌های مستقیم در ارتباط با نرخ ده درصد (10%) موضوعیت نخواهد داشت.
 (ب) - مفاد تبصره (2) ماده 86 قانون مالیات‌های مستقیم در سال 1401 برای حق التدریس پرداختی موضوعیت نداشته و حق التدریس مذکور حسب مورد مشمول مقررات بند (الف) فوق الذکر خواهد بود. [1]

داود منظور
 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب