



بسمه تعالی

بخشنامه

شماره: ۷۰۰/۱۵۰۱
تاریخ: ۱۴۰۱/۲/۱۰
پشت

"سال تولید، دانش و انسان، افتتاح آفرین"

۷	۱۴۰۱	مواد ۸۴-۸۶	م
---	------	------------	---

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی	موضوع
		معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۱ وفق مقررات جزء (۵) بند (الف) و بند (ب) نمره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

با توجه به مقررات جزء (۵) بند (الف) نمره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر می‌دارد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۴۰۱ مبلغ شصت و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

۲- 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:

- نسبت به مازاد شصت و هفتاد و دو میلیون (۶۷۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (۱,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪)

۳- با توجه به اینکه عیدی پایان سال از نرخ‌های مقرر در جزء (۵) بند (الف) نمره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مستثنی گردیده است، درآمد عیدی در سال یاد شده پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند (۱۰) ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات و نرخ‌های ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

به عنوان مثال، چنانچه درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق قبل از پرداخت عیدی پایان سال پنجم میلیارد و سیصد میلیون (۵,۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و عیدی پایان سال دویست میلیون (۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، مالیات عیدی پایان سال به شرح ذیل محاسبه می‌شود:

معافیت سالانه به اندازه هفت برابر معافیت موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم

درآمد مشمول مالیات عیدی پایان سال پس از کسر معافیت موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم

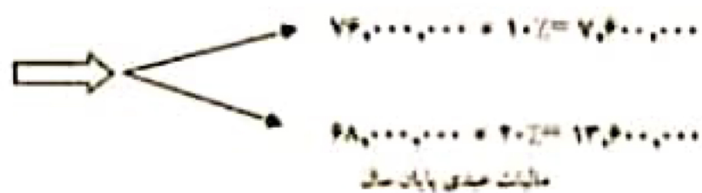
کل درآمد مشمول مالیات سالانه

$5,300,000,000 - 5,376,000,000 = 68,000,000$

$126,000,000 - 68,000,000 = 58,000,000$

$58,000,000 \times 10\% = 5,800,000$

$5,800,000 + 53,200,000 = 59,000,000$



۴- 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 نمره جزء (۵) بند (الف) نمره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور می‌باشند.