

بخشنامه

۰۱۳	۹۱	مواد ۸۴ و ۸۵	م
-----	----	--------------	---

مخاطبین/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی... اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کنندگان حقوق		
موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق		
<p>بنا به حکم ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی مو ضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی" پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و سایر معافیتهای مقرر به نرخ مقطوع (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۱) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیتهای مزبور تا چهل و دو میلیون (۴۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست شماره (۲) خواهد بود، ضمناً طبق بند (۳۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۱ مبلغ شصت و شش میلیون (۶۶,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است.</p> <p>همچنین به موجب جزء (۵) بند ۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور "مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکتهای وا گذار شده (سهام کنترل) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود"</p> <p>باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۵۲ مورخ ۱۳۹۱/۱/۳۰ مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق دو ماهه اول سال با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰ بصورت علی الحساب، تعدیلات مالیات دو ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود، به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد: یا فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال ۱۳۹۱ ماهانه مبلغ ۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای دو ماهه اول سال ۱۳۹۱ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰ به شرح ذیل می باشد:</p>			
<p>درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰)</p> $۹۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۵۸,۲۰۰,۰۰۰ = ۳۷,۸۰۰,۰۰۰$ <p>مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب</p> $۳۷,۸۰۰,۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۲۶۰,۰۰۰$ <p>جمع مالیات حقوق دو ماهه اول سال</p> $۲۶۰,۰۰۰ \times ۲ = ۵۲۰,۰۰۰$ <p>حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور مبلغ ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود:</p> <p>جمع حقوق یکسال</p> $۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۶,۰۰۰,۰۰۰$ <p>درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱</p> $۹۶,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۰,۰۰۰,۰۰۰$ <p>مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال</p> $۳۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۲۰۰,۰۰۰$ <p>مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۱</p> $۲۰۰,۰۰۰ \times ۳ = ۶۰۰,۰۰۰$ <p>مانده مالیات قابل پرداخت در ماه سوم پس از تعدیل</p> $۶۰۰,۰۰۰ - ۳۰۰,۰۰۰ = ۳۰۰,۰۰۰$			
<p><b>علی عسکری</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>			
تاریخ اجراء: ۱۳۹۱/۱/۱۱	مدت اجراء: یک سال	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
<p>لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۲۲۹۱۷۰۸۵ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.</p>			

## جدول پیوست شماره (۱)

جدول مالیات بر درآمد حقوق وزارتخانه ها ، موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و بند (۳۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور (ارقام به ریال)

مالیات ماهانه	مالیات سالانه	نرخ به درصد	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ به مبلغ ۶۶۰۰۰،۰۰۰ ریال براساس قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور	حقوق سالانه	حقوق ماهیانه
معاف	معاف	۰	معاف	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
۵۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۲۵۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
۳۵۰,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
۴۵۰,۰۰۰	۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۵۵۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۵۰,۰۰۰	۷,۸۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
۷۵۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۸۳۳,۳۳۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۳۳,۳۳۳
۸۵۰,۰۰۰	۱۰,۲۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
۱,۱۵۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
۱,۴۵۰,۰۰۰	۱۷,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۷۵۰,۰۰۰	۲۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
۲,۰۸۳,۳۳۳	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۳۳۳,۳۳۳
۲,۴۵۰,۰۰۰	۲۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۲۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۳,۴۵۰,۰۰۰	۴۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
۴,۴۵۰,۰۰۰	۵۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۴۵۰,۰۰۰	۶۵,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۶۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
۶,۴۵۰,۰۰۰	۷۷,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۷۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
۷,۴۵۰,۰۰۰	۸۹,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۳۳۳,۳۳۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۳۳۳,۳۳۳
۸,۴۵۰,۰۰۰	۱۰۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۰۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۸,۶۵۰,۰۰۰	۱۰۳,۸۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۰۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۰۰۰,۰۰۰
۸,۸۵۰,۰۰۰	۱۰۶,۲۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰
۹,۰۵۰,۰۰۰	۱۰۸,۶۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۰۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰
۹,۲۵۰,۰۰۰	۱۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰
۹,۴۵۰,۰۰۰	۱۱۳,۴۰۰,۰۰۰	۱۰ درصد	۱,۱۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تهیه و تنظیم: گروه مالیات بر درآمد حقوق و تکلیفی دفتر تشخیص و حسابرسی مالیات

  
 مدیر

  
 معاون

  
 رئیس

## جدول پیوست شماره (۲)

**جدول مالیات بر درآمد حقوق سایر حقوق بگیران (شرکتها ومؤسسات خصوصی ومشمولین قانون کار....) براساس حکم ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران وبنده (۳۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور**  
(ارقام به ریال)

ملاحظات	مالیات ماهانه	مالیات سالانه	نرخ به درصد	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ به مبلغ ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال براساس قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور	حقوق سالانه	حقوق ماهیانه
	معاف	معاف	۰	معاف	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۵,۵۰۰,۰۰۰
	۵,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷۲,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
	۱۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰
	۱۵,۰۰۰	۱,۸۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
	۲۵,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰
	۳۵,۰۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰
نسبت به مازاد	۵۵,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۰	۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۷۵,۰۰۰	۹,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۰	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰,۰۰۰
"	۹۵,۰۰۰	۱۱,۴۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۰	۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
"	۱,۱۵۰,۰۰۰	۱۳,۸۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
"	۱,۳۱۶,۶۶۷	۱۵,۸۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۸۳۳,۳۳۳
نسبت به مازاد	۱,۳۵۸,۳۳۳	۱۶,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰
"	۲,۱۰۸,۳۳۳	۲۵,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
"	۲,۸۵۸,۳۳۳	۳۴,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵	۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۴,۱۰۸,۳۳۳	۴۹,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵	۲۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵,۰۰۰,۰۰۰
"	۴,۴۴۱,۶۶۷	۵۳,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۶,۳۳۳,۳۳۳
نسبت به مازاد	۵,۵۴۱,۶۶۷	۶۶,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۲۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۸,۵۴۱,۶۶۷	۱۰۲,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۴۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۱۱,۵۴۱,۶۶۷	۱۳۸,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۵۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۱۴,۵۴۱,۶۶۷	۱۷۴,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۶۵۴,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۱۷,۵۴۱,۶۶۷	۲۱۰,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۷۷۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۰,۵۴۱,۶۶۷	۲۴۶,۵۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۸۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۳,۱۹۱,۶۶۷	۲۷۸,۳۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۸۸,۸۳۳,۳۳۳
نسبت به مازاد	۲۳,۶۰۰,۰۰۰	۲۸۳,۲۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۰۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۴,۳۰۰,۰۰۰	۲۹۱,۶۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۹۲,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۰۶۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۵,۷۰۰,۰۰۰	۳۰۸,۴۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۰۸۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۹۶,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۶,۴۰۰,۰۰۰	۳۱۶,۸۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰
"	۲۷,۱۰۰,۰۰۰	۳۲۵,۲۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰ و ۲۵ و ۳۰ و ۳۵	۱,۱۳۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰

تهیه وتنظیم: گروه مالیات بر درآمد حقوق وتکلیفی دفتر تشخیص وحسابرسی مالیاتی

