



شماره ۲۱۰/۲۵۴۶
تاریخ ۱/۱۸/۸۸

بخشنامه

م	۸۴ و ۸۵	۸۸	۰۰۳
---	---------	----	-----

۴۳

مخاطبین: ادارات کل امور مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کنندگان حقوق

موضوع: معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۸۸

بنا به جزء ۴ و ۵ قسمت (ب) بند (۱۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کل کشور، سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۸۸ مبلغ پنجاه میلیون (۵۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین شده است و حسب مفاد بندهای مذکور مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات، شرکتها و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱)، (۲)، (۴) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری، قضات، اعضای هیئت علمی، دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مذکور و سایر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۱) خواهد بود.

بنابراین در مورد سایر حقوق بگیران (شامل کارکنان شرکتها و موسسات خصوصی، نهادهای عمومی غیردولتی و مشمولین قانون کار و...) پس از کسر معافیت مزبور و سایر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای اخیرالذکر تا مبلغ چهل و دو میلیون (۴۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ قانون مزبور مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست شماره (۲) خواهد بود. ج ۰۵۲۸

محمد قاسم پناهی
معاون فنی و حقوقی

دامنه کاربرد: ۱- داخلی * ۲- خارجی * مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی
تلفن: ۳۹۹۰۳۹۱۸

تاریخ اجراء: ۸۸/۱/۱ مدت اجراء: یک سال مرجع ناظر: مدیران کل امور مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ:

- گیرندگان رونوشت:**
- معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت اطلاع
 - دفتر رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت اطلاع
 - سازمان امور اقتصادی و دارائی استان
 - شورای عالی مالیاتی
 - هیأت عالی انتظامی مالیاتی
 - دادستانی انتظامی مالیاتی
 - دبیرخانه هیأت عمومی موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
 - دفتر روابط عمومی
 - سازمان حسابرسی
 - جامعه حسابداران رسمی ایران
 - مجله مالیات
 - دفتر خدمات مالیاتی جهت درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها
 - دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی به همراه سابقه

م. ز. ا. م. ر. ا. م.
م. ا. س. م. م.
م. ا. س. م. م.

۱۸ اردیبهشت

جدول پیوست (۱)

جدول مالیات بر درآمد حقوق کارکنان اشخاص مذکور در مواد (۱)، (۲)، (۳)، (۴) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی براساس مواد ۸۴ و ۸۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و جزء ۴ و ۵ قسمت (ب) بند (۱۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کل کشور

(ارقام به ریال)

مالیات حقوق ماهانه	مالیات حقوق سالانه	نرخ مقرر در ماده ۸۵	درآمد منضمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم به موجب قانون بودجه سال ۸۸ کل کشور به مبلغ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	حقوق سالانه	حقوق ماهانه
-	-	-	معاف	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۴.۱۶۶.۶۶۷
۳۳.۳۳۳	۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۵۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰
۸۳.۳۳۳	۱.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۱۳۳.۳۳۳	۱.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۶.۰۰۰.۰۰۰	۶۶.۰۰۰.۰۰۰	۵.۵۰۰.۰۰۰
۱۸۳.۳۳۳	۲.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰	۷۲.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰
۲۳۳.۳۳۳	۲.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۸.۰۰۰.۰۰۰	۷۸.۰۰۰.۰۰۰	۶.۵۰۰.۰۰۰
۲۸۳.۳۳۳	۳.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۳۴.۰۰۰.۰۰۰	۸۴.۰۰۰.۰۰۰	۷.۰۰۰.۰۰۰
۳۳۳.۳۳۳	۴.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۷.۵۰۰.۰۰۰
۳۸۳.۳۳۳	۴.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴۶.۰۰۰.۰۰۰	۹۶.۰۰۰.۰۰۰	۸.۰۰۰.۰۰۰
۴۳۳.۳۳۳	۵.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۵۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۲.۰۰۰.۰۰۰	۸.۵۰۰.۰۰۰
۴۸۳.۳۳۳	۵.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۵۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۸.۰۰۰.۰۰۰	۹.۰۰۰.۰۰۰
۵۳۳.۳۳۳	۶.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۶۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۱۴.۰۰۰.۰۰۰	۹.۵۰۰.۰۰۰
۵۸۳.۳۳۳	۷.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰
۶۸۳.۳۳۳	۸.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۸۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۱.۰۰۰.۰۰۰
۸۸۳.۳۳۳	۱۰.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۰۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۳.۰۰۰.۰۰۰
۱.۰۸۳.۳۳۳	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
۱.۲۸۳.۳۳۳	۱۵.۵۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۵۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۷.۰۰۰.۰۰۰
۱.۴۸۳.۳۳۳	۱۷.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۷۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۲۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۹.۰۰۰.۰۰۰
۱.۵۸۳.۳۳۳	۱۹.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۱.۷۸۳.۳۳۳	۲۱.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۱۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰
۲.۰۸۳.۳۳۳	۲۵.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۵.۰۰۰.۰۰۰
۲.۵۸۳.۳۳۳	۳۱.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۳۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰.۰۰۰

تهیه و تنظیم: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی - گروه حقوق ج/۵۲۰

جدول پیوست (۱)

جدول مالیات بر درآمد حقوق کارکنان اشخاص مذکور در مواد (۱)، (۲)، (۴) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی براساس مواد ۸۴ و ۸۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و جزء ۴ و ۵ قسمت (ب) بند (۱۱) قانون بودجه سال ۱۳۸۸ کل کشور

(ارقام به ریال)

مالیات حقوق ماهانه	مالیات حقوق سالانه	نرخ مقرر در ماده ۸۵	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم به موجب قانون بودجه سال ۸۸ کل کشور به مبلغ ۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال	حقوق سالانه	حقوق ماهانه
-	-	-	معاف	۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۴.۱۶۶.۶۶۷
۳۳.۳۳۳	۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴.۰۰۰.۰۰۰	۵۴.۰۰۰.۰۰۰	۴.۵۰۰.۰۰۰
۸۳.۳۳۳	۱.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۵.۰۰۰.۰۰۰
۱۳۳.۳۳۳	۱.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۶.۰۰۰.۰۰۰	۶۶.۰۰۰.۰۰۰	۵.۵۰۰.۰۰۰
۱۸۳.۳۳۳	۲.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰	۷۲.۰۰۰.۰۰۰	۶.۰۰۰.۰۰۰
۲۳۳.۳۳۳	۲.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۸.۰۰۰.۰۰۰	۷۸.۰۰۰.۰۰۰	۶.۵۰۰.۰۰۰
۲۸۳.۳۳۳	۳.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۳۴.۰۰۰.۰۰۰	۸۴.۰۰۰.۰۰۰	۷.۰۰۰.۰۰۰
۳۳۳.۳۳۳	۴.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۷.۵۰۰.۰۰۰
۳۸۳.۳۳۳	۴.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۴۶.۰۰۰.۰۰۰	۹۶.۰۰۰.۰۰۰	۸.۰۰۰.۰۰۰
۴۳۳.۳۳۳	۵.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۵۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۲.۰۰۰.۰۰۰	۸.۵۰۰.۰۰۰
۴۸۳.۳۳۳	۵.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۵۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۸.۰۰۰.۰۰۰	۹.۰۰۰.۰۰۰
۵۳۳.۳۳۳	۶.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۶۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۱۴.۰۰۰.۰۰۰	۹.۵۰۰.۰۰۰
۵۸۳.۳۳۳	۷.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰.۰۰۰.۰۰۰
۶۳۳.۳۳۳	۷.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۷۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۲۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۰.۵۰۰.۰۰۰
۶۸۳.۳۳۳	۸.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۸۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۱.۰۰۰.۰۰۰
۷۳۳.۳۳۳	۸.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۸۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۱.۵۰۰.۰۰۰
۷۸۳.۳۳۳	۹.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۹۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۴۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۰۰۰.۰۰۰
۸۳۳.۳۳۳	۱۰.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۲.۵۰۰.۰۰۰
۸۸۳.۳۳۳	۱۰.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۰۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۳.۰۰۰.۰۰۰
۹۳۳.۳۳۳	۱۱.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۱۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۶۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۳.۵۰۰.۰۰۰
۹۸۳.۳۳۳	۱۱.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۱۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۶۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۴.۰۰۰.۰۰۰
۱.۰۳۳.۳۳۳	۱۲.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۲۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۷۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۴.۵۰۰.۰۰۰
۱.۰۸۳.۳۳۳	۱۳.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۳۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۰۰۰.۰۰۰
۱.۱۳۳.۳۳۳	۱۳.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۳۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۸۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۵.۵۰۰.۰۰۰
۱.۱۸۳.۳۳۳	۱۴.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۴۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۹۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۶.۰۰۰.۰۰۰
۱.۲۳۳.۳۳۳	۱۴.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۴۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۹۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۶.۵۰۰.۰۰۰
۱.۲۸۳.۳۳۳	۱۵.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۵۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۰۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۷.۰۰۰.۰۰۰
۱.۳۳۳.۳۳۳	۱۶.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۷.۵۰۰.۰۰۰
۱.۳۸۳.۳۳۳	۱۶.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۶۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰	۱۸.۰۰۰.۰۰۰
۱.۴۳۳.۳۳۳	۱۷.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۷۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۲۲.۰۰۰.۰۰۰	۱۸.۵۰۰.۰۰۰
۱.۴۸۳.۳۳۳	۱۷.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۷۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۲۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۹.۰۰۰.۰۰۰
۱.۵۳۳.۳۳۳	۱۸.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۸۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۳۴.۰۰۰.۰۰۰	۱۹.۵۰۰.۰۰۰
۱.۵۸۳.۳۳۳	۱۹.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۹۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۰۰۰.۰۰۰
۱.۶۳۳.۳۳۳	۱۹.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۱۹۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۴۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۰.۵۰۰.۰۰۰
۱.۶۸۳.۳۳۳	۲۰.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۰۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۵۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۱.۰۰۰.۰۰۰
۱.۷۳۳.۳۳۳	۲۰.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۰۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۵۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۱.۵۰۰.۰۰۰
۱.۷۸۳.۳۳۳	۲۱.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۱۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۶۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۲.۰۰۰.۰۰۰
۱.۸۳۳.۳۳۳	۲۲.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۲.۵۰۰.۰۰۰
۱.۸۸۳.۳۳۳	۲۲.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۲۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۷۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۳.۰۰۰.۰۰۰
۱.۹۳۳.۳۳۳	۲۳.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۳۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۸۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۳.۵۰۰.۰۰۰
۱.۹۸۳.۳۳۳	۲۳.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۸۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۴.۰۰۰.۰۰۰
۲.۰۳۳.۳۳۳	۲۴.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۴۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۹۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۴.۵۰۰.۰۰۰
۲.۰۸۳.۳۳۳	۲۵.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۵.۰۰۰.۰۰۰
۲.۱۳۳.۳۳۳	۲۵.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۵۶.۰۰۰.۰۰۰	۳۰۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۵.۵۰۰.۰۰۰
۲.۱۸۳.۳۳۳	۲۶.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۶۲.۰۰۰.۰۰۰	۳۱۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۶.۰۰۰.۰۰۰
۲.۲۳۳.۳۳۳	۲۶.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۶۸.۰۰۰.۰۰۰	۳۱۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۶.۵۰۰.۰۰۰
۲.۲۸۳.۳۳۳	۲۷.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۷۴.۰۰۰.۰۰۰	۳۲۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۷.۰۰۰.۰۰۰
۲.۳۳۳.۳۳۳	۲۸.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۳۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۷.۵۰۰.۰۰۰
۲.۳۸۳.۳۳۳	۲۸.۶۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۸۶.۰۰۰.۰۰۰	۳۳۶.۰۰۰.۰۰۰	۲۸.۰۰۰.۰۰۰
۲.۴۳۳.۳۳۳	۲۹.۲۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۹۲.۰۰۰.۰۰۰	۳۴۲.۰۰۰.۰۰۰	۲۸.۵۰۰.۰۰۰
۲.۴۸۳.۳۳۳	۲۹.۸۰۰.۰۰۰	%۱۰	۲۹۸.۰۰۰.۰۰۰	۳۴۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۹.۰۰۰.۰۰۰
۲.۵۳۳.۳۳۳	۳۰.۴۰۰.۰۰۰	%۱۰	۳۰۴.۰۰۰.۰۰۰	۳۵۴.۰۰۰.۰۰۰	۲۹.۵۰۰.۰۰۰
۲.۵۸۳.۳۳۳	۳۱.۰۰۰.۰۰۰	%۱۰	۳۱۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰.۰۰۰.۰۰۰