



### بخشنامه

ع	۹۸	۸۶-۸۵-۸۴	م
---	----	----------	---

مخاطبان /  
ذینفعان  
امور مالیاتی شهر و استان تهران  
ادارات کل امور مالیاتی

موضوع  
میزان معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۸ وفق مقررات بند(الف) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

با توجه به مقررات بند (الف) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور مقرر می گردد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۴ و اصلاحات بعدی آن، در سال ۱۳۹۸ سالانه مبلغ سیصد و سی میلیون (۳۳۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال تعیین گردیده است.

۲- نرخ مالیات بر کل درآمد کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایای فوق العاده و کارانه مازاد بر معافیت مذکور تا یک و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد یک و نیم برابر تا دو و نیم برابر آن مشمول مالیات سالانه پانزده درصد (۱۵٪) و نسبت به مازاد دو و نیم برابر تا چهار برابر آن مشمول مالیات سالانه بیست درصد (۲۰٪) و نسبت به مازاد چهار برابر تا شش برابر مشمول مالیات بیست و پنج درصد (۲۵٪) و نسبت به مازاد شش برابر سی و پنج درصد (۳۵٪) می باشد.

۳- حقوق اعضاء هیأت علمی دانشگاه ها با رعایت ماده (۵) "قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به اعضاء هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶" با اصلاحات و الحاقات بعدی، با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم، در سال ۱۳۹۸ مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) خواهد بود.

۴- بر اساس ماده ۵ قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضاء رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و مؤسسات آموزش عالی: "از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضاء هیأت علمی موضوع این قانون با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر می گردد." با توجه به اینکه در بند "الف" تبصره ۶ مذکور عبارت "کارانه" خارج از موارد استثناء شده مربوط به حقوق اعضاء هیأت علمی به کار رفته است، بنابراین کارانه دریافتی توسط اعضاء هیأت علمی مشمول نرخ ۱۰ درصد نبوده و با توجه به میزانی که حقوق و مزایای اعضاء هیأت علمی دانشگاهها نرخ پلکانی مقرر را پوشش می دهد به نرخ های بعدی مشمول مالیات خواهد بود.

به عنوان مثال: چنانچه حقوق و مزایای فوق العاده اعضاء هیأت علمی مبلغ ۱،۱۵۵،۰۰۰،۰۰۰ ریال باشد، کارانه دریافتی به نرخ های مربوط به درآمد مازاد بر مبلغ یاد شده (حسب مورد ۲۰٪، ۲۵٪ و ۳۵٪) مشمول مالیات خواهد بود.

خاطر نشان می گردد، معافیت حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم ابتدا به حقوق و مزایای فوق العاده اعضاء هیأت علمی اعمال می گردد، در صورتیکه معافیت مذکور مازاد بر حقوق و مزایای فوق العاده باشد، مازاد معافیت مذکور قابل اعمال به کارانه دریافتی اعضاء هیأت علمی نیز خواهد بود.



۵- با توجه به استثنای احکام تبصره های (۱) و (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحات بعدی آن از مقررات بند (الف) تبصره ۶ یاد شده، کلیه احکام تبصره های ۱ و ۲ ماده واحده قانون اصلاح ماده ۸۶ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ (اعم از نرخ) مطابق مقررات تبصره های فوق، در سال ۱۳۹۸ کماکان لازم الاجراء می باشد.

۶- نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند ۲ فوق الذکر، به شرح جدول ذیل می باشد: ۱۳/۲۷-۶۴

نرخ مالیات	درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از
معاف		۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۱
٪۱۰	۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۳۳۰/۰۰۰/۰۰۱
٪۱۵	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۸۲۵/۰۰۰/۰۰۱
٪۲۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۰	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۱۵۵/۰۰۰/۰۰۱
٪۲۵	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۳۱۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۶۵۰/۰۰۰/۰۰۱
٪۳۵	نسبت به مازاد ۲/۳۱۰/۰۰۰/۰۰۰		

محمد قاسم بناهی  
سوپرست سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: طی سال ۱۳۹۸	مدت اجراء: یکسال	مراجع فایز: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/ الکترونیکی
<p><b>رونوشت:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.</li> <li>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دفاتر ستادی برای اطلاع.</li> <li>- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حمله ای برای اطلاع.</li> <li>- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</li> <li>- دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی به همراه سابقه.</li> </ul>			