



موضوع	بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۷۲ مورخ ۹۹/۹/۱۸ (شمول مالیات حق واگذاری محل)
شماره: 3-1400-210 تاریخ: 1400/02/01 با توجه به مقررات جزء (۴) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مقرر می‌دارد: سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون (480.000.000) ریال تعیین می‌شود. نرخ مالیات بر درآمد کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایا (به استثناء قضات و مشمولین تبصره های (۱) و (۲) ماده ۸۷ با توجه به اینکه ماده ۸۷ فاقد تبصره‌های ۱ و ۲ می باشد، به نظر می‌رسد که مراد قانون گذار ماده (۸۶) بوده است قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیات علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی مصوب ۱۶/۱۲/۱۳۶۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی و کارانه به شرح ذیل می باشد: نسبت به مازاد چهارصد و هشتاد میلیون (480.000.000) تا نهصد و شصت میلیون (960.000.000) ریال ده درصد (۱۰٪) نسبت به مازاد نهصد و شصت میلیون (960.000.000) ریال تا یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (1.440.000.000) ریال پانزده درصد (15٪) نسبت به مازاد یک میلیارد و چهارصد و چهل میلیون (1.440.000.000) ریال تا دو میلیارد و صد و شصت میلیون (2.160.000.000) ریال بیست درصد (20٪) نسبت به مازاد دو میلیارد و صد و شصت میلیون (2.160.000.000) ریال تا دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (2.880.000.000) ریال بیست و پنج درصد (25٪) نسبت به مازاد دو میلیارد و هشتصد و هشتاد میلیون (2.880.000.000) ریال تا سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (3.840.000.000) ریال سی درصد (30٪) نسبت به مازاد سه میلیارد و هشتصد و چهل میلیون (3.840.000.000) ریال سی و پنج درصد (35٪) حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه‌ها با رعایت ماده (5) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیات علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی مصوب ۱۶/۱۲/۱۳۶۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی، با رعایت معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) خواهد بود. بر اساس ماده (۵) قانون اصلاح پاره‌ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیات علمی (آموزشی و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه‌ها و موسسات آموزش عالی، از درآمد مشمول مالیات اعضای هیات علمی موضوع این قانون حداکثر ده درصد (10٪) به عنوان مالیات کسر خواهد شد. با توجه به اینکه در جزء (4) بند (الف) تبصره ۱۲ مذکور عبارت «کارانه» خارج از موارد استثنا شده مربوط به حقوق اعضای هیات علمی به کار رفته است، بنابراین کارانه دریافتی توسط اعضای هیات علمی (با رعایت بخشنامه شماره 518/98/200 مورخ 21/11/1398) مشمول نرخ ده درصد (10٪) نبوده و با توجه به میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیات علمی دانشگاه‌ها نرخ پلکانی مقررات پوشش می‌دهد به نرخ بعدی مشمول مالیات خواهد بود. به عنوان مثال: چنانچه حقوق و مزایای فوق العاده اعضای رسمی هیات علمی مبلغ (1.440.000.000) ریال باشد، کارانه دریافتی به نرخ‌های مربوط به درآمد مازاد بر مبلغ یاد شده (حسب مورد بیست درصد (۲۰٪)، بیست و پنج درصد (25٪) و ...) مشمول مالیات خواهد بود. با توجه به استثنای احکام تبصره‌های (1) و (2) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم از مقررات جزء (4) بند (الف) تبصره ۱۲ یاد شده، تمامی احکام تبصره های (1) و (2) ماده واحده قانون اصلاح ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 27/04/1396 (اعم از نرخ و ...) مطابق مقررات، در سال ۱۴۰۰ کماکان لازم الاجرا است. با توجه به اینکه درآمد حقوق قضات از نرخ بهره مقرر در جزء (4) بند (الف) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مستثنی گردیده است، درآمد حقوق قضات در سال یاد شده مشمول مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و پس از اعمال معافیت مالیات سال ۱۴۰۰ تا ۷ برابر آن (معادل 3.360.000.000 ریال) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (10٪) و نسبت به مازاد آن مشمول مالیات به نرخ بیست درصد (20٪) خواهد بود. نرخ مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند (2) به شرح ذیل است: درآمد مشمول مالیات حقوق (ریال) نرخ مالیات	

ازتانسیت به مازاد
معاف.....1480.000.000

%480.000.001960.000.000480.000.00010

%960.000.0011.440.000.000960.000.00015

%1.440.000.0012.160.000.0001.440.000.00020

%2.160.000.0012.880.000.0002.160.000.00025

%2.880.000.0013.840.000.0002.880.000.00030

نسبت به مازاد 35%3.840.000.000

محمود علیزاده



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب