



بسمه تعالی

شماره ۱۴۰۱/۲۹
تاریخ ۲۹/۱/۱۴۰۱
پیشت

سال تولید، دانش و
انتقال آفرین

دستور العمل

۱۴۰۱	مواد (۸۴) و (۸۶) قانون مالیات های مستقیم و جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور	م
------	--	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	در خصوص روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی در سال ۱۴۰۰
پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۰۱ با موضوع معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۰ و نظر به ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی موضوع مقررات جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور مقرر می دارد: ۱- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون اصلاح پاره ای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیات علمی (آموزشی، پژوهشی، شاغل و بازنشسته) دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی (مصوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و سایر قوانین مرتبط، از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای هیات علمی موضوع این قانون با رعایت معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و سایر قوانین، حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر خواهد شد. بنابراین صرفاً اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی مشمول استثنای پیش بینی شده در تعیین نرخ مالیات بر درآمد حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور خواهند بود. ۲- نظر به اینکه در جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، عبارت «کارانه» خارج از موارد استثناء شده مربوط به حقوق اعضای رسمی هیات علمی به کار رفته است، لذا کارانه دریافتی توسط اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی (با رعایت بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱)، تا میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیات علمی دانشگاه ها نرخ یلکانی معذور را پوشش می دهد به همان نرخ یا نرخ های بعدی مشمول مالیات حقوق خواهد بود. با توجه به مقررات صدرالذکر و مراتب معنونه، به منظور ایجاد وحدت رویه و درک بهتر موضوع، روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق و اعمال نرخ های مالیاتی جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در خصوص کارانه، با در نظر داشتن مفروضات مندرج در جدول محاسبات مثال ذکر شده بابت فبالغ دریافت شده از محل حقوق و مزایا و کارانه برای ماه های فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۰، به روش ذیل خواهد بود:	



شماره: ۵۵۱/۱۴۰۱/۲۵۵
تاریخ: ۱۶۰۱/۱/۲۹
پیوست

با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه فروردین به مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ ۹۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال			
ماه فروردین	حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) سالانه		$75.000.000 \times 12 = 900.000.000$
	کسر معافیت سالانه		$900.000.000 - 480.000.000 = 420.000.000$
	مالیات سالانه حقوق و دستمزد (مستمر نقدی)		$420.000.000 \times 10\% = 42.000.000$
	مالیات حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) ماه فروردین		$42.000.000 \div 12 = 3.500.000$
	مالیات کارانه	کارانه فروردین (عزایای غیر مستمر نقدی)	۹۰.۰۰۰.۰۰۰
		تا مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰	$90.000.000 \times 10\% = 9.000.000$
		مازاد بر مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰	$30.000.000 \times 15\% = 4.500.000$
	مجموع مالیات کارانه		$9.000.000 + 4.500.000 = 13.500.000$
مالیات حقوق مستمر و کارانه فروردین ماه		$3.500.000 + 13.500.000 = 17.000.000$	
با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه اردیبهشت به مبلغ ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ ریال و کارانه (نقدی غیر مستمر) به مبلغ ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال			
ماه اردیبهشت	حقوق و دستمزد سالانه با توجه به مجموع دریافتی حقوق تا اردیبهشت ماه		$75.000.000 + 75.000.000 = 150.000.000$
	کسر معافیت سالانه		$150.000.000 \times (12/2) = 900.000.000$
	مالیات سالانه حقوق و دستمزد		$900.000.000 - 480.000.000 = 420.000.000$
	مالیات حقوق و دستمزد تا پایان اردیبهشت		$420.000.000 \times 10\% = 42.000.000$
	مالیات کارانه	مجموع کارانه دریافتی (غیر مستمر نقدی تا اردیبهشت ماه)	$42.000.000 \times (2/12) = 7.000.000$
		تا مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰	$90.000.000 + 140.000.000 = 230.000.000$
		مازاد بر مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰	$230.000.000 \times 10\% = 23.000.000$
	مجموع مالیات کارانه		$7.000.000 + 23.000.000 = 30.000.000$
مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت		$30.000.000 + 7.000.000 = 37.000.000$	
مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت		$37.000.000 - 17.000.000 = 20.000.000$	
داود منظور			
تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل		مدت اجرا: یکسال	مراجع تأیید: دولتی انتظامی مالیاتی
نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/الکترونیکی			



با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه فروردین به مبلغ ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کارانه (قندی غیر مستمر) به مبلغ ۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$75,000,000 \times 12 = 900,000,000$	حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) سالانه	ماه فروردین
$900,000,000 - 480,000,000 = 420,000,000$	کسر معافیت سالانه	
$420,000,000 \times 10\% = 42,000,000$	مالیات سالانه حقوق و دستمزد (مستمر نقدی)	
$42,000,000 + 12 = 3,500,000$	مالیات حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) ماه فروردین	
۹۰,۰۰۰,۰۰۰	کارانه فروردین (مزایای غیر مستمر نقدی)	
$90,000,000 \rightarrow 60,000,000 \times 10\% = 6,000,000$ $30,000,000 \times 15\% = 4,500,000$	تا مبلغ ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ مازاد بر مبلغ ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
$6,000,000 + 4,500,000 = 10,500,000$	مجموع مالیات کارانه	
$3,500,000 + 10,500,000 = 14,000,000$	مالیات حقوق مستمر و کارانه فروردین ماه	

با فرض حقوق و دستمزد (مستمر) دریافتی ماه اردیبهشت به مبلغ ۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال و کارانه (قندی غیر مستمر) به مبلغ ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

$75,000,000 + 75,000,000 = 150,000,000$	حقوق و دستمزد سالانه یا توسعه به مجموع دریافتی حقوق تا اردیبهشت ماه	ماه اردیبهشت
$150,000,000 \times (12/2) = 900,000,000$		
$900,000,000 - 480,000,000 = 420,000,000$	کسر معافیت سالانه	
$420,000,000 \times 10\% = 42,000,000$	مالیات سالانه حقوق و دستمزد	
$42,000,000 \times (2/12) = 7,000,000$	مالیات حقوق و دستمزد تا پایان اردیبهشت	
$90,000,000 + 140,000,000 = 230,000,000$	مجموع کارانه دریافتی (غیر مستمر نقدی تا اردیبهشت ماه)	
$230,000,000 \rightarrow 60,000,000 \times 10\% = 6,000,000$ $170,000,000 \times 15\% = 25,500,000$	تا مبلغ ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ مازاد بر مبلغ ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	
$6,000,000 + 25,500,000 = 31,500,000$	مجموع مالیات کارانه	
$7,000,000 + 31,500,000 = 38,500,000$	مجموع مالیات تا پایان اردیبهشت ماه	
$38,500,000 - 14,000,000 = 24,500,000$	مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت	

داود منظور

تاریخ اجرا: مطابق دستور العمل مدت اجرا: یکسال مرجع صادر: دانشکده اقتصادی مالیاتی نحوه ی اطلاع: فیزیکی/ الکترونیکی

رونوشت:

- امور تدوین، تنظیم و انتشار لوایح و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.
- مشاوران محترم سازمان برای اطلاع.
- دانشکده اقتصادی مالیاتی برای اطلاع.
- مرکز ملی داده های مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزه ای برای اطلاع.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و الزام لازم در سامانه مربوط.
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر مرکزی حسابات برای اطلاع.
- دفتر ستادی برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.

دیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

شماره: ۱۳۵۳۵

www.intamedia.ir