



بسمه تعالی

شماره ۵۵۰۱ / ۱۴۰۱ / ۲۵۵

تاریخ ۱۳۹۹ / ۱ / ۲۹
پیوست

سال تولید، دانش بنیان و
انتقال آفرین

دستور العمل

| | | | |
|---|--|------|------|
| م | مواد (۸۴) و (۸۶) قانون مالیات های مستقیم و جزء (۴) بند (الف) تبصره (۱۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور | ۱۴۰۱ | ۵۵۰۱ |
|---|--|------|------|

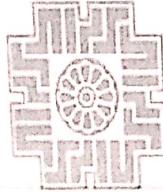
| | |
|----------------------|---|
| مخاطبان / ذینفعان | امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی |
| موضوع | در خصوص روش محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضای رسمی هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی در سال ۱۴۰۰ |

پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۳ مورخ ۲۱۰/۱۴۰۰/۱ 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 و پژوهشی) شاغل و بازنشسته دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی (منسوب ۱۳۶۸/۱۲/۱۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی) و سایر قوانین مرتبط، از درآمد مشمول مالیات حقوق اعضای رسمی 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 ۲۰۰۰۹۸/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱)، تا میزانی که حقوق و مزایای اعضای هیات علمی دانشگاه ها نرخ پلکانی مقرر را پوشش می دهد به همان نرخ یا نرخ های بعدی مشمول مالیات حقوق خواهد بود.

با توجه به مقررات صادرالذکر 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 مبالغ دریافت شده از محل حقوق و مزایا و کارانه برای ماه های فروردین و اردیبهشت سال ۱۴۰۰، به روش ذیل خواهد بود:



شماره ۱۶۵۱/۱۴۵۱/۲۰۰۵
تاریخ ۱۶۵۱/۱۴۵۱/۲۹
بیت

| 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 | | |
|--|--|---------------------------|
| $۷۵.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$ | حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) سالانه | |
| $۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰$ | کسر معافیت سالانه | |
| $۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۲.۰۰۰.۰۰۰$ | مالیات سالانه حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) | |
| $۴۲.۰۰۰.۰۰۰ + ۱۲ = ۳.۵۰۰.۰۰۰$ | مالیات حقوق و دستمزد (مستمر نقدی) ماه فروردین | |
| ۹۰.۰۰۰.۰۰۰ | کارانه فروردین (مزایای غیر مستمر نقدی) | |
| $۹۰.۰۰۰.۰۰۰ \rightarrow ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶.۰۰۰.۰۰۰$ | | تا مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰ |
| $۳۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۵\% = ۴.۵۰۰.۰۰۰$ | | مزداد بر مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰ |
| $۶.۰۰۰.۰۰۰ + ۴.۵۰۰.۰۰۰ = ۱۰.۵۰۰.۰۰۰$ | مجموع مالیات کارانه | |
| $۳.۵۰۰.۰۰۰ + ۱۰.۵۰۰.۰۰۰ = ۱۴.۰۰۰.۰۰۰$ | مالیات حقوق مستمر و کارانه فروردین ماه | |
| 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 | | |
| $۷۵.۰۰۰.۰۰۰ - ۷۵.۰۰۰.۰۰۰ = ۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰$ | حقوق و دستمزد سالانه با توجه به مجموع دریافتی حقوق تا اردیبهشت ماه | |
| $۱۵۰.۰۰۰.۰۰۰ \times (۱۲/۲) = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$ | کسر معافیت سالانه | |
| $۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ - ۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰$ | مالیات سالانه حقوق و دستمزد | |
| $۴۲۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴۲.۰۰۰.۰۰۰$ | مالیات حقوق و دستمزد تا پایان اردیبهشت | |
| $۴۲.۰۰۰.۰۰۰ \times (۲/۱۲) = ۷.۰۰۰.۰۰۰$ | مجموع کارانه دریافتی (غیر مستمر نقدی تا اردیبهشت ماه) | |
| $۹۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۱۴۰.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰$ | | تا مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰ |
| $۲۳۰.۰۰۰.۰۰۰ \rightarrow ۶۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۰\% = ۶.۰۰۰.۰۰۰$ $۱۷۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۵\% = ۲۵.۵۰۰.۰۰۰$ | | مزداد بر مبلغ ۹۶۰.۰۰۰.۰۰۰ |
| $۶.۰۰۰.۰۰۰ + ۲۵.۵۰۰.۰۰۰ = ۳۱.۵۰۰.۰۰۰$ | مجموع مالیات کارانه | |
| $۷.۰۰۰.۰۰۰ + ۳۱.۵۰۰.۰۰۰ = ۳۸.۵۰۰.۰۰۰$ | مجموع مالیات تا پایان اردیبهشت ماه | |
| $۳۸.۵۰۰.۰۰۰ - ۱۴.۰۰۰.۰۰۰ = ۲۴.۵۰۰.۰۰۰$ | مالیات حقوق مستمر و کارانه ماه اردیبهشت | |
| <p>داود منظور</p> | | |
| تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل | مدت اجرا: یکسال | |
| موضوع تائید: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ی ابلاغ: الکترونیکی سیستمی | |