

## دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

بخشنامه معافیت سالانه حقوق و نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۲

بخشنامه معافیت سالانه حقوق و نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۲ بر اساس قانون بودجه سال ۱۴۹۲ ابلاغ شد.

با توجه به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مقرر می دارد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ در سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال است.

۲- مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیأت علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، قرری یا مزد حق شغل حق شاغل فوق العاده ها، اضافه کار حق الزحمه حق مشاوره حق حضور در جلسات پاداش حق تدریس حق،التحقیق حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیر مستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی از یک یا چند منبع در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می،نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم باشد پس از کسریخشودگی، معافیت و سایر مشوق های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و سایر قوانین از جمله ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۳/۴/۱۳۸۶ ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان مصوب ۲۰/۱۲/۱۳۹۶ به نرخهای زیر مشمول مالیات می باشند

## دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

۱-۲ نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون (۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱۶۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)

۲-۲- نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون (۱۶۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲/۷۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)

۳-۲- نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲/۷۶۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)

۴-۲- نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴/۰۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال به بالا سی درصد (۳۰٪)

۳- به مجموع درآمدهای حقوق هر یک از اشخاص حقیقی مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون صدرالاشاره یک معافیت مالیات بر درآمد حقوق سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم به میزان تعیین شده فوق الذکر قابل اعمال خواهد بود.

۴- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند، طبق قوانین و مقررات و احتساب پرداختی سایر اشخاص به حقوق بگیر مورد نظر مالیات متعلق را محاسبه کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرست مشخصات حقوق بگیران پرداخت نمایند پس از دریافت سیستمی فهرست مذکور، سازمان امور مالیاتی، کشور میزان مالیات متعلق به هر حقوق بگیر را مطابق قوانین و مقررات و با لحاظ مجموع حقوق دریافتی آنان و بر اساس میزان حقوق دریافتی از سایر کارفرمایان تا آن زمان محاسبه و در صورتی که مالیات متعلق به هر حقوق بگیر کمتر محاسبه و پرداخت شده باشد میزان ما به التفاوت مالیات هر حقوق بگیر را

## دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

به صورت سیستمی به پرداخت کننده حقوق اعلام می نماید چنانچه کارفرما ظرف مهلت ده روز از تاریخ سیستمی بدهی مالیاتی را از طریق سامانه پرداخت و درخواست بخشودی جرایم مالیاتی را به صورت سیستمی ارائه، نمایند جرایم متعلق از این بابت با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم بخشوده می شود. در مواردی که کارفرما در موعد مقرر مابه التفاوت مالیات اعلامی توسط سیستم را، نپردازد بر اساس نرخ مالیاتی متناظر نسبت به مطالبه مالیات متعلق و جرایم مربوطه اقدام خواهد شد.

۵- چنانچه در رسیدگی های اداره امور مالیاتی مشخص شود، کارفرما به تکالیف مقرر خود در راستای ارسال فهرست وفق ماده ۸۶ قانون یادشده عمل ننموده یا درآمد حقوق هر یک از کارکنان را کمتر از میزان واقعی ابراز نموده است، مابه التفاوت مالیات مذکور با توجه به مجموع درآمد حقوق بگیر و بر اساس بالاترین نرخ متعلق به آن، تعیین می شود.

۶- درآمد عیدی حقوق بگیران، پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم و با ملحوظ نظر قراردادن مجموع درآمد حقوق اشخاص مذکور، مشمول نرخ های ماده ۸۵ قانون اخیرالذکر خواهد بود.

۷- نرخ مالیات بر درآمد کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی با توجه به مجموع درآمد حقوق اشخاص مزبور، بر اساس نرخ های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم، خواهد بود. حکم اخیر قابل تسری به سایر درآمدهای اشخاص موصوف نخواهد بود.

## دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

۸- کلیه پرداخت ها به افراد در قبال ارائه خدمات در دستگاه ها (اعم از بخش دولتی و یا غیر دولتی) تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التالیف، و پاداش شورای حل اختلاف، مشمول حم بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه ۱۴۰۲ کل کشور، می باشند.

۹- با عنایت به حکم بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت (مصوب ۲۴/۰۷/۱۴۰۰)، به ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده اند، علاوه بر معافیت سالانه مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم، به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در معافیت مالیاتی سالانه مذکور می شوند.

سید محمد هادی سبحانیان

دینا

شماره ۲۰۰/۱۳۸۲/۵  
تاریخ ۱۳۸۲/۲/۲۷  
پست



وزارت امور اجتماعی و اوقاف  
بازمان امور مالیات کشور  
تهران

سال جاری و روند بودجه  
بسمه تعالی

بخشنامه

م-ب	مواد ۸۴، ۸۵ و ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم و بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور	۱۴۰۲	۵
-----	--	------	---

مخاطبان/بنیان	ادارات کلی امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ مقررات مربوط به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور
<p>با توجه به احکام بند (و) تبصره ۱۲ و بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ در سال ۱۴۰۲، مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال است.</p> <p>۲- مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عنوانی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیأت علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق‌العاده‌ها، اضافه کار، حق ائزحه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اهم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم) باشد، پس از کسر بخشودگی، معافیت و سایر مشوق‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (از جمله ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶/۰۴/۰۳، ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰) به نرخ‌های زیر مشمول مالیات، می‌باشد:</p> <p>۱- ۲- نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و شصت و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، ده درصد (۱۰٪)</p> <p>۲- ۲- نسبت به مازاد یک میلیارد و شصت و هشتاد میلیون (۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و هشتاد میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۱۵٪)</p> <p>۳- ۲- نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون (۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، بیست درصد (۲۰٪)</p> <p>۴- ۲- نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون (۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به بالا، سی درصد (۳۰٪).</p> <p>۳- به مجموع درآمدهای حقوق خریک از اشخاص حقیقی مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون صدرا اشاره، یک معافیت مالیات بر درآمد حقوق سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم به میزان تعیین شده فوق الذکر، قابل اعمال خواهد بود.</p>	



۴- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند، طبق قوانین و مقررات و با احتساب پرداختی سایر اشخاص به حقوق بگیر مورد نظر، مالیات متعلق را محاسبه، کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرست مشخصات حقوق بگیران، پرداخت نمایند. پس از دریافت سیستمی فهرست مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور، میزان مالیات متعلق به هر حقوق بگیر را مطابق قوانین و مقررات و با لحاظ مجموع حقوق دریافتی آنان و بر اساس میزان حقوق دریافتی از سایر کارفرمایان تا آن زمان، محاسبه و در صورتی که مالیات متعلق به هر حقوق بگیر، کمتر محاسبه و پرداخت شده باشد، میزان مابه‌التفاوت مالیات هر حقوق بگیر را به صورت سیستمی به پرداخت کننده حقوق، اعلام می‌نماید. چنانچه کارفرما ظرف مهلت ده روز از تاریخ اعلام سیستمی، بدهی مالیاتی را از طریق سامانه، پرداخت و درخواست بخشودگی جرایم مالیاتی را به صورت سیستمی ارائه نماید، جرایم متعلق از این بابت با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، بخشوده می‌شود. در مواردی که کارفرما در موعد مقرر مابه‌التفاوت مالیات اعلامی توسط سیستم را نپردازد، بر اساس نرخ مالیاتی متناظر نسبت به مطالبه مالیات متعلق و جرایم مربوطه اقدام خواهد شد.

۵- چنانچه در رسیدگی‌های اداره امور مالیاتی مشخص شود، کارفرما به تکالیف مقرر خود در راستای ارسال فهرست وفق ماده ۸۶ قانون یادشده عمل ننموده یا درآمد حقوق هر یک از کارکنان را کمتر از میزان واقعی ابراز نموده است، مابه‌التفاوت مالیات مذکور با توجه به مجموع درآمد حقوق حقوق بگیر و بر اساس بالاترین نرخ متعلق به آن، تعیین می‌شود.

۶- درآمد عیدی حقوق بگیران، پس از اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند ۱۰ ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم و با ملحوظ نظر قرار دادن مجموع درآمد حقوق اشخاص مذکور، مشمول نرخ‌های ماده ۸۵ قانون اخیرالذکر خواهد بود.

۷- نرخ مالیات بر درآمد کارانه اعضای هیأت علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی یا توجه به مجموع درآمد حقوق اشخاص مزبور، بر اساس نرخ‌های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم، خواهد بود. حکم اخیر قابل تسری به سایر درآمدهای اشخاص موضوع نخواهد بود.

۸- کلیه پرداخت‌ها به افراد در قبال ارائه خدمت در دستگاه‌ها (اعم از بخش دولتی و یا غیر دولتی) تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق‌التدریس، حق‌التحقیق، حق‌الزحمه، حق نظارت، حق‌التالیف و پاداش شورای حل اختلاف، مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، می‌باشند.

شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵  
تاریخ ۱۴۰۲/۲/۲۷  
پست



سال چهارم نهم و نهم نوبه

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
دین گل

۹- با عنایت به حکم بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت (مصوب ۱۴۰۰/۰۷/۲۴)، به ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده‌اند، علاوه بر معافیت سالانه مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم، به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در معافیت مالیاتی سالانه مذکور می‌شوند.

سید محمد هادی سبحانیان

دینا

# دینا تخصصی ترین سایت مشاوره حقوقی

جدول محاسبه مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۲

بر اساس مصوبه قانون بودجه ۱۴۰۲ و پیشنامه سازمان امور مالیاتی

( میزان معافیت ماهانه ۱۰ میلیون تومان و معافیت سالانه ۱۲۰ میلیون تومان )

رده	شرح میزان حقوق	حقوق معافه ( تا سقف اعداد جدول )	حقوق سالانه	میزان معافیت سالانه	ماده مشمول مالیات به کسر معافیت سالانه	ماده مشمول مالیات به کسر معافیت ماهانه	نرخ مالیاتی مقطعه	مشمول محاسبه مالیات	جمع مالیات ماهانه	جمع مالیات سالانه
حد معاف	مسوازی یا کمتر از میزان معافیت	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	- ریال	- ریال	۰٪	- ریال	- ریال	- ریال
پایه اول	تا سقف ۱۲۰ میلیون ریال	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۶۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال
پایه دوم	تاسقف ۲۳۰ میلیون ریال	۲۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲,۷۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۵۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
							۱۵٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال	
پایه سوم	تا سقف ۳۴۰ میلیون ریال	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۰۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲,۸۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۷۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال
							۱۵٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال	
							۲۰٪	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال	
پایه چهارم	بیشتر از ۳۴۰ میلیون ریال ( مثال ۵۰۰ میلیون ریال )	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۰٪	۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱,۰۵۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
							۱۵٪	۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۱۳,۵۰۰,۰۰۰ ریال	
							۲۰٪	۱۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۲۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال	
							۳۰٪	۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	۴۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال	

