

رئیس کل
بخشنامه

۵۳۴	۹۲	۸۵ و ۸۶	۴
-----	----	---------	---

موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۲	اطلاعین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان
بنابه حکم ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم م.ب. ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و سایر معافیهای مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۱) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیهای مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۲) خواهد بود. نرخ های مقرر در ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست شماره (۲) خواهد بود. ضمناً طبق بند (۴۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال ۱۳۹۲ مبلغ یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است. همچنین به موجب قسمت اخیر بند (۴۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات، شرکت های دولتی، و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور در سالهای ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ به میزان ده درصد (۱۰٪) خواهد بود. لازم به ذکر است براساس جزء ۳ بند (۲۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکت های واگذار شده (سهام کنترل) در طول سال واگذاری، براساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود. باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴۲ مورخ ۱۳۹۲/۱/۲۸ مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ بصورت علی الحساب، تعدیلات مالیات سه ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود. به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به شرح ذیل می باشد: ۱- با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال ۱۳۹۲ ماهانه مبلغ یازده میلیون (۱۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد: ۳/۲۵-۲۴			
جمع حقوق سالانه	$11,000,000 \times 12 = 132,000,000$		
درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱)	$132,000,000 - 66,000,000 = 66,000,000$		
مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب	$66,000,000 \times 12 \div \text{نرخ ماده ۸۵} = 750,000$		
جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲	$750,000 \times 3 = 2,250,000$		
حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور به مبلغ یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین گردیده است، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود:			

رئیس کل

$11,000,000 \times 12 = 132,000,000$
 $132,000,000 - 100,000,000 = 32,000,000$
 $32,000,000 \div 12 = 2,666,666$
 $2,666,666 \times 4 = 10,666,664$
 مانده مالیات قابل به سخت ماه چهارم پس از تعدیل یا مانده طلب حقوق بگیر بابت مازاد مالیات و ارزیابی که طی ماههای بعد قابل تهاثر می باشد.
 $1,066,667 - 2,250,000 = (1,183,333)$
 ۲- با فرض اینکه اصل حقوق و مزایا مستمر دریافتی به ست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد و مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال ۹۲ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد.
 $20,000,000 \times 12 = 240,000,000$
 $240,000,000 - 66,000,000 = 174,000,000$
 $174,000,000 \div 12 = 14,500,000$
 $14,500,000 \times 3 = 43,500,000$
 $43,500,000 - 100,000,000 = -56,500,000$
 $-56,500,000 \div 12 = -4,708,333$
 $-4,708,333 \times 3 = -14,125,000$
 $-14,125,000 - 8,575,000 = -22,700,000$

جمع حقوق سالانه
 درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی ۱۳۹۱
 مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال
 مالیات حقوق چهار ماهه اول سال ۱۳۹۱
 مانده مالیات قابل به سخت ماه چهارم پس از تعدیل یا مانده طلب حقوق بگیر بابت مازاد مالیات و ارزیابی که طی ماههای بعد قابل تهاثر می باشد.
 مانده طلب به سخت ماه باید طی ماههای آینده تهاثر گردد.
 ۲- با فرض اینکه اصل حقوق و مزایا مستمر دریافتی به ست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد و مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال ۹۲ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد.
 جمع حقوق سالانه
 درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱)
 مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب
 جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۱
 جمع حقوق سالانه در سال ۹۲
 درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۲
 مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب
 مالیات حقوق چهار ماهه اول سال
 مالیات قابل پرداخت به سخت ماه چهارم با احتساب اضافه پرداختی ماههای قبل

علی عسکری

رئیس کل	معاون مالیات و تسهیلات	معاون امور مالیاتی
تاریخ: ۹۲/۳/۲۹	مهر کل دفتر تشخیص و سنجش مالیاتی	مهر معاون امور مالیاتی
تاریخ اجرا: از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱		
مدت اجرا: در طول سال ۱۳۹۲		
موضوع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی		
نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی		
دو نوشت: - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - هیات عالی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع. - دفتر رئیس کل برای اطلاع. - دفتر پژوهش و بهبود فرآیندها برای درج در بانک اطلاعاتی. - دبیرخانه حیات ۲۵۱ مکرر برای اطلاع. - دفتر تشخیص و سنجش مالیاتی به همراه سابقه. لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و سنجش مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.		

ماده (۳۴) قانون محاسبات عمومی کشور تمامی شرکتهای دولتی موظف به واریز مالیات و سود سهام متعلقه در هر صورت یکبار در هر سال میباشند. در صورت عدم اجرای ماده (۲۴) قانون محاسبات عمومی کشور توسط شرکتهای دولتی، سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است سود سهام دولت و مالیات متعلق به سود متعلق در صورتیهای زیر را از بازمانده و حساب سود و زیان) را حسب مورد برابر قوانین و مقررات مربوطه در وجه خزانه داری کل کشور به عنوان علی الحساب وصول نماید و همچنین وزارت امور اقتصاد و دارایی (سازمان امور مالیاتی) موظف است سود سهام تقسیم شده سهم دولت در شرکتهایی که سهم دولت و با سایر شرکتهای دولتی در آنها کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) است را پس از واریز به حسابی که خزانه داری کل کشور برای این امر افتتاح نموده است به حساب درآمد عمومی مورد نیاز وزارت اقتصاد و دارایی (سازمان امور مالیاتی) درج نماید. این امر با چهارم قانون مالیاتهای مستقیم در مورد این موضوع مطابقت دارد. جدول شماره (۵) این قانون منظور خواهد بود. فصل نهم، باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم در مورد این موضوع مطابقت دارد.

جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می شود بابت صدور و تعویض و تمدید هرچند گذرنامه زیست سنجی
نوعی کلیه شرایط سنی، مبلغ هفتصد و پنجاه هزار (۷۵۰,۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی نزد
اداره کل کشور واریز نماید.

۶۴- به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می شود به ازای تعویض و تبدیل هر قطعه کارت پایان خدمت عادی به
هوشمند مبلغ یکصد و بیست هزار (۱۲۰,۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید.

۶۵- به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می شود به ازای واگذاری پلاک خودرو ا عمر از نوشماره، نقل و انتقال و
تعویض پلاک مبلغ چهارصد هزار (۴۰۰,۰۰۰) ریال دریافت و به حساب درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید.

۶۶- تعرفه غرامت موضوع ماده (۱۱) قانون استفاده از بی سیم های اختصاصی و غیر حرفه ای مصوب ۱۳۴۵/۱۱/۲۵، حداقل چهار
میلیون (۴,۰۰۰,۰۰۰) ریال و حداکثر بیست و پنج میلیون (۲۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می گردد.

۶۷- تعرفه های رسیدگی به دعاوی حقوقی و کیفری شوراهای حل اختلاف به ترتیب از مبلغ سی هزار (۳۰,۰۰۰) ریال به مبلغ یکصد
هزار (۱۰۰,۰۰۰) ریال و از مبلغ پنج هزار (۵,۰۰۰) ریال به مبلغ پنجاه هزار (۵۰,۰۰۰) ریال افزایش می یابد.

۶۸- حکم ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در مورد معافیت ها و تخفیفات گمرکی در قانون
امور گمرکی و در سایر قوانین مصوب، جاری خواهد بود.

۶۹- هزینه مصرف با رعایت الگوی مصرف و حق انشعاب برق، آب و گاز برای حوزه های علمیه، مساجد، دارالقرآن ها، حسینیه ها و
اماکن دینی اقلیت های دینی مصرح در قانون اساسی رایگان است.

۷۰- یک درصد (۱٪) قیمت بلیط هواپیما و کشتی از هر مسافر توسط شرکتهای ذیربط اخذ و به حساب خزانه داری کل کشور واریز
می شود. معادل وجوه حاصله تا سقف چهارصد میلیارد (۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل اعتبار ردیف متفرقه ۵۳۰۰۰۰ در اختیار
جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران قرار می گیرد.

۷۱- به دولت (وزارت راه و شهرسازی) اجازه داده می شود از ابتدای سال ۱۳۹۲ به ازای واردات هر دستگاه وسیله نقلیه سواری
یک میلیون و پانصد هزار (۱,۵۰۰,۰۰۰) ریال تا دومیلیون و پانصد هزار (۲,۵۰۰,۰۰۰) ریال، و از یک میلیون و پانصد هزار (۱,۵۰۰,۰۰۰) ریال،
موتور سیکل دومیلیون (۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال، اتوبوس پنج میلیون (۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال، کامیون پنج میلیون (۵,۰۰۰,۰۰۰) ریال و تریلر ده
میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به عنوان عوارض وصول و به حساب خزانه داری کل کشور واریز نماید.

۷۲- وزارت نیرو موظف است علاوه بر دریافت بهای برق به ازای هر کیلووات ساعت برق فروخته شده مبلغ سی (۳۰) ریال به عنوان
عوارض برق در قبوض مربوطه درج و از مشترکین برق به استثنای مشترکین خانگی روستایی دریافت نماید. وجوه حاصله به حساب
شرکت توانیر نزد خزانه داری کل کشور واریز و عین وجوه دریافتی صرفاً بابت حمایت از توسعه و نگهداری شبکه های روستایی و
تولید برق تجدیدپذیر پاک هزینه می شود. منابع مذکور به عنوان درآمد شرکتهای ذیربط محسوب نمی شود.

۷۳- به سازمان آموزش فنی و حرفه ای کشور اجازه داده می شود به منظور صدور، تعویض و تمدید گواهینامه های مهارت و پروانه
تأسیس آموزشگاه های آزاد از تمامی متقاضیان به ازای هر مورد مبلغ سی هزار (۳۰,۰۰۰) ریال اخذ و به حساب درآمد عمومی
کشور نزد خزانه داری کل کشور واریز نماید.

۷۴- کلیه دستگاه های اجرایی موظفند عوارض مربوط به شهرداری ها را هر ساله طبق قوانین و مقررات پرداخت و تسویه حساب
نمایند. رئیس دستگاه اجرایی و ذی حساب آن مسئول حسن اجرای این بند می باشند.

۷۵- دولت مکلف است از طریق سازمان امور مالیاتی در مقاطع سه ماهه درآمد حاصل از افزایش پانزده درصد (۱۵٪) قیمت نوشابه
گازدار قندی تولید داخل و بیست درصد (۲۰٪) قیمت نوشابه گازدار قندی وارداتی را دریافت و به حساب ردیف درآمدی ۱۶۰۱۲۳ واریز
نماید. درآمد وصولی به نسبت شصت درصد (۶۰٪) به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی جهت پیشگیری و درمان بیماران
ذیابیتی و چهل درصد (۴۰٪) به وزارت ورزش و جوانان جهت توسعه ورزش همگانی روستایی پرداخت شود.

۷۶- در راستای اجرای ماده (۱۷۳) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مدت زمان تقسیت عوارض
شهرداری ها، موضوع ماده (۲۳) قانون این نامه ملی و معاملاتی شهرداری ها تا شش سال افزایش می یابد.

۷۷- کلیه جریمه های مالیاتی ناشی از تأخیر در پرداخت مربوط به عملکرد سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ به گامهای تولیدی دارای
پروانه بهره برداری که بتوانند ظرف شش ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون نسبت به تسویه اصل بدهی مالیاتی قطعی شده خود
اقدام نمایند، بخشوده می شود.

۷۸- مبلغ مندرج در ماده (۲۰۲) قانون مالیات های مستقیم برای واحدهای تولید کالا و یا خدمات تولید شده دارای پروانه بهره برداری
(اشخاص حقیقی و حقوقی) به پنج میلیارد (۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال افزایش می یابد.

۷۹- وزارت نیرو از طریق شرکتهای آبفای شهری سراسر کشور مکلف است علاوه بر دریافت نرخ آبهای شهری به ازای هر
مترمکعب فروش آب شرب مبلغ یکصد (۱۰۰) ریال از مشترکین آب دریافت و به خزانه داری کل کشور واریز نماید. سددردصد (۱۰۰٪)
وجوه دریافتی تا سقف سیصد و نود میلیارد (۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل حساب مذکور صرفاً جهت آبرسانی شرب روستایی
اختصاص می یابد. اعتبار مذکور براساس شاخص کمبود آب شرب سال بین استانهای کشور در مقاطع سه ماهه از طریق شرکت
مهندسی آب و فاضلاب کشور توزیع می شود تا پس از مبادله موافقتنامه بین معاونت برنامه ریزی استانداری ها و شرکتهای آب و
فاضلاب روستایی استانها هزینه گردد. اعتبار مذکور حسب وصولی ها صددرصد (۱۰۰٪) تخصیص یافته است و وجوه فوق به عنوان
درآمد شرکت ذیربط محسوب نمی گردد و مشمول مالیات نمی شود.

۸۰- دولت مکلف است در سال ۱۳۹۲ علاوه بر هرگونه عوارض دریافتی برای واردات دخانیات به کشور به ازای هر یک سیگار وارداتی
مبلغ بیست (۲۰) ریال دریافت و وجوه حاصله را تا سقف یک هزار و دویست میلیارد (۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال به حساب درآمد
عمومی موضوع ردیف ۱۶۰۱۲۳ جدول شماره (۵) این قانون واریز نماید. پنجاه درصد (۵۰٪) از منابع حاصل به وزارت آموزش و پرورش
(سازمان نوسازی، توسعه و تجهیز مدارس کشور) برای ساخت، تکمیل و تجهیز فضاهای ورزشی دانش آموزی و پنجاه درصد (۵۰٪)
به وزارت علوم، تحقیقات و فناوری برای احداث، تکمیل و تجهیز فضاهای فرهنگی دانشگاهها اختصاص می یابد.

جدول پیوست شماره (۱)

جدول مالیات بر درآمد حقوق وزارتخانه ها ، موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت رعایت فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و ... (بر اساس حکم ماده ۵۷ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران) و با رعایت بند (۴۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور (ارقام به ریال)

حقوق ماهیانه	حقوق سالیانه	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال براساس قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور	نرخ به درصد	مالیات سالانه	مالیات ماهانه
۸,۱۳۳,۳۳۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	معاف	۰	معاف	معاف
۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۰۰,۰۰۰	۶۶,۶۶۷
۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۷
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۶۶۷
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۳,۲۰۰,۰۰۰	۲۶۶,۶۶۷
۱۱,۸۳۳,۳۳۳	۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۴,۴۰۰,۰۰۰	۳۶۶,۶۶۷
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۵,۶۰۰,۰۰۰	۴۶۶,۶۶۷
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۶,۸۰۰,۰۰۰	۵۶۶,۶۶۷
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۶۶۶,۶۶۷
۱۶,۶۶۶,۶۶۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۳۳,۳۳۳
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۰,۴۰۰,۰۰۰	۸۶۶,۶۶۷
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	۹۶۶,۶۶۷
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۶,۶۶۷
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۶,۶۶۷
۲۹,۱۶۶,۶۶۷	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۸۳,۳۳۳
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۶۶,۶۶۷
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۶۶,۶۶۷
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۱۶۶,۶۶۷
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۱۶۶,۶۶۷
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۱۶۶,۶۶۷
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷,۱۶۶,۶۶۷
۹۱,۶۶۶,۶۶۶	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۳۳,۳۳۳
۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۸,۳۶۶,۶۶۷
۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۴۶۶,۶۶۷
۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۸,۵۶۶,۶۶۷
۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۶۶,۶۶۷
۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۰۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۸,۹۶۶,۶۶۷
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۹,۱۶۶,۶۶۷

تهیه و تنظیم: گروه مالیات بر درآمد حقوق و تکلیفی دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی

جدول پیوست شماره (۲)

جدول مالیات بر درآمد حقوق سایر حقوق بگیران (شرکتها ومؤسسات خصوصی ومشمولین قانون کار....) براساس حکم ماده ۵۲ قانون برنامه پنجمسال پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران با رعایت بند (۴۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور (ارقام به						
حقوق ماهیانه	حقوق سالانه	درآمد مشمول مالیات سالانه پس از کسر معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال براساس قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور	نرخ به درصد	مالیات سالانه	مالیات ماهانه	ملاحظات
معاف	معاف	معاف	۰	معاف	معاف	
۸,۳۳۳,۳۳۳	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۶,۶۶۷	
۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۶۶۷	
۹,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۶,۶۶۷	
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۶,۶۶۷	
۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	
۱۱,۸۳۳,۳۳۳	۱۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۴۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۵۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۳,۳۳۳	نسبت به مازاد
۱۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰	۶۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۸۳,۳۳۳	"
۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۸,۰۰۰,۰۰۰	۷۸۳,۳۳۳	"
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۸۳,۳۳۳	"
۱۶,۶۶۶,۶۶۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۶,۶۶۷	"
۱۷,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	نسبت به مازاد
۱۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۵۰,۰۰۰	"
۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۵۸,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۵۰,۰۰۰	"
۲۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۴۰۸,۰۰۰,۰۰۰	۳,۴۰۰,۰۰۰	"
۲۹,۱۶۶,۶۶۷	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۵۳,۳۰۰,۰۰۰	۴,۴۴۱,۶۶۷	"
۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۶۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۵۶,۳۰۰,۰۰۰	۴,۶۹۱,۶۶۷	نسبت به مازاد
۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۹۲,۳۰۰,۰۰۰	۷,۶۹۱,۶۶۷	"
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۲۸,۳۰۰,۰۰۰	۱۰,۶۹۱,۶۶۷	"
۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۱۶۴,۳۰۰,۰۰۰	۱۳,۶۹۱,۶۶۷	"
۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۰۰,۳۰۰,۰۰۰	۱۶,۶۹۱,۶۶۷	"
۸۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰	۸۶۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۳۶,۳۰۰,۰۰۰	۱۹,۶۹۱,۶۶۷	"
۹۱,۶۶۶,۶۶۶	۱,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۷۸,۳۰۰,۰۰۰	۲۳,۱۹۱,۶۶۷	"
۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۴,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۷۹,۷۰۰,۰۰۰	۲۳,۳۰۸,۳۳۳	نسبت به مازاد
۹۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۱۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۸۳,۹۰۰,۰۰۰	۲۳,۶۵۸,۳۳۳	"
۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۲۸,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۸۸,۱۰۰,۰۰۰	۲۴,۰۰۸,۳۳۳	"
۹۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۵۲,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۲۹۶,۵۰۰,۰۰۰	۲۴,۷۰۸,۳۳۳	"
۹۸,۰۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۶,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۷۶,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۳۰۴,۹۰۰,۰۰۰	۲۵,۴۰۸,۳۳۳	"
۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	درصد ۱۰	۳۱۳,۳۰۰,۰۰۰	۲۶,۱۰۸,۳۳۳	"

تهیه وتنظیم: گروه مالیات بر درآمد حقوق وتکلیفی دفتر تشخیص وحسابرسی مالیاتی