

بخشنامه احکام بند (و) تبصره (۱۲) و بند (ص) تبصره (6) قانون بودجه ۱۴۰۲ - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی مصوب 1402/02/27

شناسنامه:

شماره ابلاغ: 200/1402/5

تاریخ ابلاغ: 1402/02/27

مرجع تصویب: سازمان امور مالیاتی

تاریخ تصویب: 1402/02/27

بیشتر بخوانید: مجموعه مقررات بودجه سال 1402

مقررات مرجع:

▪ بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۲: در سال 1402، سقف معافیت مالیاتی و نرخ مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا (به استثنای عیدی و کارانه اعضای هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق تحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر 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 غیر اصلی (موضوع تبصره یک ماده (86) قانون مالیات های مستقیم) باشد، به شرح ذیل است:

1 _ سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1394 در سال ۱۴۰۲ مبلغ یک میلیارد و دویست میلیون ریال تعیین می شود.

2 _ نرخ مالیات بر مجموع درآمد اشخاص حقیقی به شرح زیر می باشد:
1 _ 2 _ نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون ریال تا یک

میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون ریال، ده درصد
 2_2 _ نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد میلیون ریال تا
 دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون ریال، پانزده درصد (۱۵٪)
 3_2 _ نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون ریال تا
 چهار میلیارد و هشتاد میلیون ریال، بیست درصد
 4_2 _ نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون ریال به
 بالا، سی درصد کلیه افرادی که در قبال ارائه خدمت در دستگاه ها
 تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق
 التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التالیف و پاداش شورای حل اختلاف
 دریافتی دارند، مشمول حکم این بند می باشند.
 ▪ بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲: در راستای تحقق ماده (۱۸)
 قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت، اشخاص حقیقی موضوع ماده
 (۸۴) قانون مالیات های مستقیم با رعایت شرایط مذکور در قانون
 حمایت از خانواده و جوانی جمعیت علاوه بر اعمال معافیت مذکور به
 ازای فرزند سوم و بیشتر که از آبان سال ۱۴۰۰ به بعد متولد شده
 اند، به ازای هر فرزند مشمول پانزده درصد (۱۵٪) افزایش در تخفیف
 مالیاتی می شوند.

متن بخشنامه:

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

1 _ سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ 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 هیات علمی بالینی تمام وقت جغرافیایی و پزشکان متخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی)، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیر مستمر که به صورت نقدی و غیر نقدی از یک یا چند منبع در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم باشد پس از کسر بخشودگی، 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 ۱۳۸۶/۰۴/۰۳، ماده ۲۵ قانون حمایت از معلولان
(مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰) به نرخ های زیر مشمول مالیات می باشد:

۲ - ۱ - نسبت به مازاد یک میلیارد و دویست میلیون
(1/200/000/000) ریال تا یک میلیارد و ششصد و هشتاد
میلیون (1/680/000/000) ریال، ده درصد (10%)

۲ - ۲ - نسبت به مازاد یک میلیارد و ششصد و هشتاد
میلیون (1/680/000/000) ریال تا دو میلیارد و هفتصد و
شصت میلیون (2/760/000/000) ریال، پانزده درصد (15%)

۲ - ۳ - نسبت به مازاد دو میلیارد و هفتصد و شصت میلیون
(2/760/000/000) ریال تا چهار میلیارد و هشتاد میلیون
(4/080/000/000) ریال، بیست درصد (20%)

۲ - ۴ - نسبت به مازاد چهار میلیارد و هشتاد میلیون
(4/080/000/000) ریال به بالا، سی درصد (30%)

3 - به مجموع درآمدهای حقوق هر یک از اشخاص حقیقی مشمول حکم
بند (و) تبصره ۱۲ قانون صدرا اشاره 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 مکلفند
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 ما به التفاوت مالیات هر حقوق بگیر را به صورت سیستمی
به پرداخت کننده حقوق، اعلام می نماید.

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 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 تکلیف مقرر خود در راستای ارسال فهرست وفق ماده ۸۶ قانون یاد شده 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 و بگری 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 قرار دادن مجموع درآمد حقوق اشخاص مذکور مشمول نرخهای 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.

۸ - کلیه پرداخت ها به افراد در قبال ارائه خدمت در دستگاه ها (اعم از بخش دولتی و یا غیر دولتی) تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روز مزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التالیف و پاداش شورای حل اختلاف مشمول حکم بند (و) تبصره ۱۲ قانون بودجه سال 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 ۱۴۰۰/۰۷/۲۴) 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
رییس سازمان امور مالیاتی