

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه‌ها، مؤسسات و

سایر دستگاه‌های دولتی

نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه‌ها، مؤسسات و سایر دستگاه‌های دولتی شماره: 1618/230/د تاریخ: 1391/1/22 پیرو بخشنامه‌های شماره 200/2805 مورخ 90/2/11 و شماره 200/5821 مورخ 90/3/10 و نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه‌ها و مؤسسات و سایر دستگاه‌های دولتی موضوع مواد 1 و 2 و قسمت اخیر ماده (5) [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و نیز سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (5) [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و ماده (5) [قانون محاسبات عمومی کشور](#)، مقرر می‌دارد: الف- با توجه به حکم ماده 52 [قانون برنامه پنجم توسعه](#) و تغییر مفاد [ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم](#) در طول اجرای قانون مذکور، نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه‌ها و مؤسسات و سایر دستگاه‌های دولتی موضوع مواد 1 و 2 اخیر ماده (5) [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و نیز سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (5) [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و نیز سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع مواد 1 و 2 اخیر ماده (5) [قانون محاسبات عمومی کشور](#) در صورت اجرای فصل دهم [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزشی عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون (قانون مالیاتهای مستقیم) به نرخ مقطوع ده درصد (10%) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (042/000/00) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ‌های مقرر در [ماده \(131\) این قانون](#) (قانون مالیاتهای مستقیم) خواهد بود. ب- اشخاص موضوع مواد 1 و 2 اخیر ماده 5 [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و همچنین ماده 5 [قانون محاسبات عمومی کشور](#)، وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، مؤسسات یا نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت‌های دولتی و کلیه دستگاه‌هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر و یا تصریح نام است از قبیل شرکت ملی نفت ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، بانک مرکزی، بانکها و بیمه‌های دولتی می‌باشند. ج- فهرست مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی بشرح زیر می‌باشد: 1- شهرداری‌ها و شرکت‌های تابعه آنان مادام که بیش از 50 درصد سهام و سرمایه آنها متعلق به شهرداری‌ها باشد. 2- بنیاد مستضعفان و جانبازان انقلاب اسلامی. 3- هلال احمر. 4- کمیته امداد امام. 5- بنیاد شهید انقلاب اسلامی. 6- بنیاد مسکن انقلاب اسلامی. 7- کمیته ملی المپیک ایران. 8- بنیاد 15 خرداد. 9- سازمان تبلیغات اسلامی. 10- سازمان تامین اجتماعی. 11- فدراسیون‌های ورزشی آماتوری جمهوری اسلامی ایران. 12- مؤسسه‌های جهاد نصر، جهاد استقلال و جهاد توسعه زیر نظر جهاد کشاورزی. 13- شورای هماهنگی تبلیغات اسلامی. 14- کتابخانه حضرت آیت الله مرعشی نجفی (قم). 15- جهاد دانشگاهی. 16- بنیاد امور بیماری‌های خاص. 17- سازمان دانش آموزی جمهوری اسلامی ایران. 18- صندوق بیمه روستائیان و عشایر. د- با عنایت به نص صریح ماده 52 [قانون صدرالذکر](#)، اشخاص مذکور (بندهای ب و ج فوق الاشاره) در صورت رعایت فصل دهم [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و اصلاحات و الحاقات بعدی آن یعنی اصلاح و برقراری نظام پرداخت حقوق و مزایا بر اساس فصل دهم [قانون مذکور](#)، مشمول مقررات صدر ماده 85 خواهند بود، در غیر این صورت مالیات بر درآمد کارکنان اشخاص مذکور مشمول مقررات قسمت اخیر [ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم](#) (پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون م.م تا مبلغ 42/000/00 ریال به نرخ ده درصد و نسبت به مازاد به نرخ مذکور در ماده 131) می‌باشد. بنابراین مقرر می‌گردد ادارات امور مالیاتی در هنگام دریافت فهرست حقوق بگیران اشخاص مذکور، وفق مقررات ماده 86 و همچنین رسیدگی در اجرای ماده 90 اصلاحی [قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 80/11/27](#)، از رعایت یا عدم رعایت مقررات فصل دهم [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و اصلاحات و الحاقات بعدی آن اطمینان حاصل و نتیجه را در گزارش خود درج و برابر مقررات اقدام نمایند. بدیهی است حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی و سازمان حسابرسی که مسئولیت تهیه گزارش حسابرسی مالیاتی این قبیل مودیان را نیز بر عهده دارند می‌بایست در زمان تنظیم گزارش حسابرسی مالیاتی مودیان در اجرای مقررات [ماده 272 قانون مالیاتهای مستقیم](#) مراتب رعایت یا عدم رعایت فصل دهم [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و اصلاحات و الحاقات بعدی آن را صراحتاً در قسمت هشتم گزارش حسابرسی مالیاتی

(رسیدگی به هزینه و مالیات حقوق و دستمزد) درج و با توجه به آن نسبت به محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اقدام نمایند .
سازمان امور مالیاتی کشور