

ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه

شماره ۴۹ مورخ ۱/۲/۸۷

بخشنامه

پیرو بخشنامه های شماره 71886 مورخ 29 / 11 / 80 و شماره 113 / 2067 - 30 / 5 مورخ 24 / 1 / 81 و نیز بخشنامه های اعلام میزان معافیت سالانه حقوق موضوع [ماده 84](#) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 27 / 11 / 80 و جداول همراه آنها، به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 49 مورخ 1 / 2 / 87، مبنی بر اینکه حکم [ماده 85](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 که مالیات بر درآمد حقوق بگیران غیرمشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت را به نرخ 10 % و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در [ماده 131](#) قانون فوق الذکر تعیین کرده است، مفید اعمال نرخ مالیات بر درآمد حقوق تا میزان سی میلیون ریال علاوه بر چهل و دو میلیون ریال مذکور در [ماده 85](#) قانون نیست و مبین تعلق مالیات به مأخذ سایر نرخهای مندرج در [ماده 131](#) قانون نسبت به درآمد حقوق مازاد بر چهل و دو میلیون ریال است بنابراین جداول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در قسمت مورد اعتراض مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی نمی باشد جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ ابلاغ می گردد.

محمد قاسم پناهی

معاون فنی و حقوقی

شماره: دادنامه 49

تاریخ: 01 / 02 / 1387

پیوست:

کلاس پرونده: 85 / 714

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

شاکی: آقای مسعود سالاری توسعه سرا.

موضوع شکایت و خواسته: ابطال جداول محاسبه مالیات حقوق کارکنان بخشهای غیر دولتی سال 1381 لغایت 1385

مقدمه: شاکی به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، در سال 1380 قانون گذار در صدد رفع قسمتی از فشار مالیاتی بر حقوق بگیران بخش خصوصی برآمد و با افزایش معافیت و تعدیل نرخهای مالیاتی تا اندازه ای از فشار مالیاتی حقوق بگیران کاست. ولی متأسفانه در زمینه اعمال نرخهای مالیاتی با عدول از نص قانون، حقوق بگیران بخش خصوصی را در قسمتی از درآمد خود از نرخ 15 درصد و 20 درصد مذکور در [ماده 131](#) قانون مالیاتهای مستقیم محروم نمودند. توضیح این است که [ماده 85](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 می گوید نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 1370 پس از کسر معافیههای مقرر در این قانون به نرخ مقطوع 10 درصد و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیههای مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در [ماده 131](#) این قانون خواهد بود. و [ماده 131](#) قانون مذکور مقرر می دارد نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه می باشد به شرح زیر است، تا میزان سی میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ 15 درصد تا میزان یکصد میلیون ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به

مازاد سی میلیون ریال به نرخ 20 درصد با توجه به تصریح **ماده 85** و اعمال نرخ 10 درصد تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال مسلم و بدیهی است که مازاد درآمد تا سی میلیون ریال باید به نرخ 15 درصد مشمول مالیات گردد و مازاد آن با نرخ 20 درصد و بالاتر ولی سازمان امور مالیاتی با انتشار جدول محاسبه مالیات حقوق مبلغ چهل و دو میلیون ریال نرخ 10 درصد را از مبالغ نرخهای **ماده 131** کسر نموده اند و از وسط طبقه 20 درصد مازاد را مشمول مالیات قرار داده است و به این ترتیب کل نرخ طبقه 15 درصد و قسمتی از نرخ طبقه 20 درصد را در حق حقوق بگیران بخش خصوصی اعمال نکرده است. با توجه به مراتب معروض استدعای بررسی و صدور رأی بر ابطال جداول محاسبه مالیات حقوق برای سنوات 1381 الی 1385 و تجویز نرخهای **ماده 131** از طبقه اول یعنی 15 درصد نسبت به مازاد بر چهل و دو میلیون ریال دریافتی حقوق را دارد. مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 104873 / 212 مورخ 2 / 11 / 1386 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 10000 / 211 مورخ 13 / 11 / 1386 دفتر فنی مالیاتی و ضمائم آن نموده است. در نامه اخیر الذکر آمده است. طایق مقررات قسمت اخیر **ماده 85** اصلاحی مصوب 1380 قانون مالیاتهای مستقیم نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان بخش غیر دولتی و مشمولین قانون کار پس از کسر معافیتهای مقرر در قانون مذکور تا مبلغ چهل و دو میلیون ریال به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در **ماده 131** اصلاحی قانون موصوف تعیین شده است و از آنجا که بر اساس نرخهای مالیاتی موضوع ماده اخیرالذکر مبلغ چهل و دو میلیون ریال یاد شده در ردیف نرخ 20 درصد قرار گرفته است. لذا فارغ از دیدگاههای متفاوت حقوقی و مالیاتی در خصوص مورد نهایتاً نرخ های 20 درصد و بالاتر ملاک محاسبه مالیات مازاد مبلغ چهل و دو میلیون ریال درآمد مشمول مالیات حقوق قرار گرفته و مراتب طی بخشنامه شماره 71886 مورخ 29 / 11 / 1380 اعلام گردیده است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور رؤسا و مستشاران و دادرسان علی البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

رأی هیأت عمومی

حکم **ماده 85** اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 که مالیات بر درآمد حقوق بگیران غیر مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، به نرخ 10 درصد و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در **ماده 131** قانون فوق الذکر تعیین کرده است. مفید اعمال نرخ مالیات بر درآمد حقوق تا میزان سی میلیون ریال علاوه بر چهل و دو میلیون ریال مذکور در ماده 85 قانون نیست و مبین تعلق مالیات به مأخذ سایر نرخهای مندرج در **ماده 131** قانون نسبت به درآمد حقوق مازاد بر چهل و دو میلیون ریال است. بنابراین جداول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در قسمت مورد اعتراض مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی نمی باشد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

معاون قضائی دیوان عدالت اداری

مقدسی فرد

شماره: 30 / 5 / 113 / 2067

تاریخ: 1381 / 01 / 22

پیوست:

اداره کل امور اقتصادی و دارائی

شورای عالی مالیاتی

اداره کل

دفتر فنی مالیاتی

دفتر

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیأت‌های موضوع **ماده 251** مکرر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

ژوهشکده امور اقتصادی

در اجرای مقررات مربوط به قانون اصلاح موادی از قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380 مجلس شورای اسلامی ، با توجه به اصلاحیه قانون مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق و بمنظور محاسبه صحیح مالیات حقوق از اول سال 1381 نکات زیر متذکر می گردد:

الف - اصلاحیه قانون مربوط به فصل مالیات بر درآمد حقوق بشرح ذیل می باشد:

1_ در **ماده 84** قانون مالیات‌های مستقیم میزان شصت برابر حداقل حقوق مبنا به یکصد و پنجاه برابر اصلاح شده و تبصره‌های 1 و 2 آن مربوط به 25 درصد بخشودگی و مقررات مالیات اضافه کاری حذف شده است .

2_ **ماده 85** بشرح ذیل اصلاح شده است:

نرخ مالیات بر درآمد حقوق درمورد کارکنان مشمول نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 13 / 6 / 1370 پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ده درصد (10 %) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (42 / 000 / 000) ریال به نرخ ده درصد (10 %) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در **ماده 131 این قانون** خواهد بود .

3_ نرخ های **ماده 131** اصلاحی به شرح ذیل می باشد:

تا میزان سی میلیون (30 / 000 / 000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ پانزده درصد (15 %)
تا میزان یکصد میلیون (100 / 000 / 000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد سی میلیون ریال به نرخ بیست درصد (20 %)
تا میزان دویست و پنجاه میلیون (250 / 000 / 000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد یکصد میلیون ریال به نرخ بیست و پنج (25 %)
تا میزان یک میلیارد (1 / 000 / 000 / 000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه نسبت به مازاد دویست و پنجاه میلیون ریال به نرخ سی درصد (30 %)
نسبت به مازاد یک میلیارد (1 / 000 / 000 / 000) ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ سی و پنج درصد (35 %)

4_ **ماده 86** به شرح زیر اصلاح و یک تبصره به آن الحاق شده است:

ماده 86- پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را طبق مقررات **ماده 85** این قانون محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند .
تبصره - پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان مقرر می شود و حقوق اصلی به عمل می آید پرداخت کنندگان این قبیل وجوه مکلفند هنگام هر پرداخت مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت موضوع **ماده 84 این قانون** به نرخ های مقرر در **ماده 85 این قانون** محاسبه و کسر و ظرف سی روز با صورتی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند .

5_ در [ماده 89](#) بعد از عبارت “ مفاصاحساب مالیاتی “ عبارت “ یا تعهد کتبی کارفرمای اشخاص حقوقی ایرانی طرف قرارداد با کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی “ اضافه شده است .

6_ [ماده 90](#) به شرح زیر اصلاح شده است:

در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق ، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند ، اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق بگیر، یا در مورد مشمولان [ماده 82 این قانون](#)، اداره امور مالیاتی محل پرداخت کننده حقوق مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در [ماده 157 این قانون](#) مطالبه کند . حکم این ماده نسبت به مشمولان [ماده 88 این قانون](#) نیز جاری خواهد بود .

7_ بندهای [ماده 91](#) در مواردی به شرح زیر اصلاح شده است:

الف – به انتهای بند (5) عبارت “ حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت میشود “ اضافه شده است .

ب – در بند (6) به استثناء هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل که از پرداخت مالیات معاف می باشند ، معافیت سایر فوق العاده های: بدی هوا ، محرومیت از تسهیلات زندگی ، محل خدمت ، اشتغال خارج از مرکز ، مرزی ، شرایط محیط کار ، نوبت کاری ، کشیک ، جذب و همچنین مزایای ارزی و اشتغال مأمورین در خارج از کشور حذف و مبالغ پرداختی از این بابت همانند سایر درآمدهای حقوق مشمول مالیات می باشند .

ج – معافیت فوق العاده کسری صندوق در بند (7) حذف شده است .

د – معافیت مزایای غیرنقدی و یا جوهری که تحت عنوان ایاب و ذهاب یا تغذیه به کارگران پرداخت میشود (موضوع [بند 8 ماده 91](#) حذف شده است .

ه – بند (10) به شرح زیر اصلاح شده است:

“ عیدی سالانه یا پاداش آخرسال جمعا” معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع [ماده 84 این قانون](#) از پرداخت مالیات معاف شده است . “ که با این ترتیب میزان معافیت مالیاتی عیدی سالانه یا پاداش آخر سال 1381 یک میلیون و چهارصد و پنجاه هزار ریال خواهد بود .

و – معافیت مزایای غیرنقدی و یا جوهری که بابت مزایای غیرنقدی به مأموران کشوری پرداخت میشود (موضوع [بند 11 ماده 91](#) حذف شده است .

ز – بند 13 به شرح زیر اصلاح شده است:

مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دوازدهم معافیت موضوع [ماده 84 این قانون](#) از پرداخت مالیات معاف شده است .

که این معافیت مزایای غیرنقدی برای سال 1381 مبلغ 2900000 ریال خواهد بود.

ح – به بند 14 معافیت مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان اضافه شده است بنابراین توجه خواهند داشت که از تاریخ 27 / 11 / 1380 کلیه جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان از پرداخت مالیات بردرآمد حقوق معاف خواهند بود .

ط – بندهای 15 و 16 موضوع نرخ مالیاتی اعضاء هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و معافیت 50 (%) مالیات حقوق کادر عملیاتی و تخصصی شرکت هواپیمایی و . . . حذف شده است .

8_ [ماده 92](#) به شرح زیر اصلاح شده است:

پنجاه درصد (50%) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی

کشور بخشوده شده است . بنابراین توجه خواهند داشت از تاریخ 27 / 11 / 1380 پنجاه درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته) طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) اعم از اینکه پرداخت کننده بخش دولتی یا غیردولتی باشد بخشوده شده است .

ب - چون بموجب تصویب نامه شماره 59675 / ت 26006 ه مورخ 28 / 12 / 1380 هیأت وزیران ضریب جدول حقوق موضوع ماده 33 قانون استخدام کشوری از تاریخ 1 / 1 / 1381 دوپست و نود (290) ریال تعیین گردیده بنابراین طبق مقررات [ماده 84](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380 میزان معافیت مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران در سال 1381 بشرح زیر خواهد بود .

$$\text{معافیت سالانه درآمد حقوق} = 400 \times 150 \times 290 = 17400000$$

$$\text{معافیت ماهانه درآمد حقوق} = 17400000 \div 12 = 1450000$$

ح - اینک جهت روشن شدن بیشتر موضوع و بعنوان مثال مالیات حقوق در فرض های مختلف بشرح زیر محاسبه میگردد:

1_ مثال اول: در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد . حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه 900000 ریال فوق العاده جذب مستمر 300000 ریال , فوق العاده شرایط محیط کار مستمر 150000 ریال , فوق العاده نوبت کاری مستمر 50000 ریال و اضافه کار ساعتی در فروردین ماه 300000 ریال
درآمد حقوق مستمر ماهانه $900000 + 300000 + 150000 + 50000 = 1400000$
درآمد حقوق سالانه با فرض ثابت بودن حقوق ماهانه $1400000 \times 12 = 16800000$
چون میزان درآمد حقوق مستمر سالانه از معافیت سالانه حقوق بگیر کمتر است بنابراین حقوق بگیر مذکور مشمول مالیات نمی شود .

درآمد مستمر سال و اضافه کار فروردین ماه $16800000 + 300000 + 17100000$

چون مجموع درآمد حقوق مستمر سال و اضافه کار فروردین ماه نیز بعد نصاب معافیت موضوع [ماده 84](#) اصلاحی نمی رسد بنابراین اضافه کار حقوق بگیر مذکور در فروردین ماه نیز مشمول مالیات نخواهد بود . حال اگر حقوق بگیر فوق الذکر در اردیبهشت ماه 400000 ریال اضافه کار ساعتی و یا پاداش دریافت نماید و حقوق مستمر ماهانه او تغییر ننماید 300000 ریال از مبلغ 400000 ریال دریافتی اردیبهشت از پرداخت مالیات معاف بوده و فقط 100000 ریال مازاد آن به نرخ ده درصد مشمول مالیات خواهد بود . درضمن دریافتیهای غیرمستمر ماههای بعد حقوق بگیر مزبور کلاً" به نرخ ده درصد مشمول مالیات خواهد بود .

لازم به توضیح است که محاسبه مذکور در مواردی که حقوق بگیر مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد نیز تامیزان 42000000 ریال درآمد مشمول مالیات سالانه (درآمد حقوق سالانه پس از کسر معافیت سالانه) به نرخ ده درصد و مازاد 42000000 ریال به نرخهای [ماده 131](#) اصلاحی حسب مورد میتواند مورد عمل قرار گیرد .

2_ مثال دوم در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت است:

حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه 2500000 ریال فوق العاده جذب مستمر 700000 ریال حق مدیریت مستمر 500000 ریال اضافه کار ساعتی غیرمستمر 800000 ریال .

درآمد حقوق و فوق العاده های مستمر ماهانه

$$2500000 + 700000 + 500000 = 3700000$$

درآمد حقوق و فوق العاده های مستمر سالانه $3700000 \times 12 = 44400000$

$$4400000 - 17400000 = 27000000$$

$$2700000 \times 10\% = 270000$$

$$270000 \div 12 = 22500$$

$$\text{مالیات اضافه کار } 80000 \times 10\% = 800000$$

$$\text{جمع مالیات حقوق و اضافه کار ماه } 305000 = 80000 + 255000$$

3_ مثال سوم حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد .

مبلغ حقوق و فوق العاده شغل مستمر ماهانه 5500000 ریال - فوق العاده جذب مستمر 1000000 ریال حق مدیریت مستمر 500000 ریال - فوق العاده شرایط محیط کار مستمر 300000 ریال ایاب و ذهاب 200000 ریال اضافه کار ساعتی غیرمستمر 400000 ریال حقوق و فوق العاده های مستمر ماهانه

$$7500000 = 5500000 + 1000000 + 500000 + 300000 + 200000$$

درآمد حقوق مستمر سالانه $90000000 = 500000 \times 12$

درآمد مشمول مالیات سالانه $72600000 = 90000000 - 17400000$

مزداد مشمول نرخ های مقرر در ماده 131 اصلاحی

$$30600000 = 42000000 - 42000000 \times 10\% = 2600000$$

$$6120000 = 30600000 \times 20\%$$

مالیات سالانه $10320000 = 4200000 + 6120000$

مالیات ماهانه $860000 = 10320000 \div 12$

مالیات اضافه کار ماهانه $80000 = 400000 \times 20\%$

مالیات حقوق و اضافه کار ماهانه $940000 = 860000 + 80000$

ضمناً، درخصوص اجرای مفاد تبصره 86 اصلاحی همانطور که قبلاً، نیز بموجب بند (3) دستورالعمل شماره 8250 / 1769 / 4 / 30 مورخ 24 / 2 / 1368 و بخشنامه شماره 24304 / 1064 / 5 / 30 مورخ 19 / 5 / 1372 توجه داده شده، مقررات تبصره مذکور ناظر به مواردی است که دریافت کننده این قبیل وجوه با حفظ رابطه استخدامی با سازمان یا واحد سازمانی متبوع خود موقتاً، بطور تمام وقت یا پاره وقت با حکم رسمی مأمور خدمت در سازمان یا واحد سازمانی دیگر میشود و معمولاً این مأموریت ها با علم و اطلاع و حسب مورد با موافقت دو سازمان با دو واحد سازمانی مربوطه تحقق می یابد که در اینصورت اگر نامبرده مزاد بر مقرر، مزد و حقوق اصلی دریافتی از موسسه متبوع، مبلغی نیز بابت اشتغال در محل مأموریت دریافت نماید. این دریافتی مشمول مالیات طبق مقررات تبصره ماده 86 اصلاحی خواهد بود. اما اگر با این مأموریت یا انتقال موقت تمامی حقوق (و حسب مورد فوق العاده های مقرر) از طرف کارفرمای محل مأموریت صورت پذیرفت مقررات ماده 86 جاری نبوده و مالیات درآمد حقوق نامبرده برابر مفاد ماده 85 اصلاحی محاسبه و کسر خواهد شد. سایر پرداخت کنندگان حقوق هم که اصولاً "فارغ از مسائل و شرایط فوق الذکر اقدام به استخدام کارکنان خود نموده اند، همچنان بایستی برابر حکم ماده 85 اصلاحی عمل نمایند.

ضمناً، جدول محاسبه مالیات بردار حقوق کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و سایر حقوق بگیران نیز تهیه و پیوست میباشد تا پرداخت کنندگان حقوق حسب مورد از آن استفاده لازم را نمایند.

عیسی شهسوار خجسته

جدول مالیات حقوق اشخاصی که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نیستند در سال 1381 بر اساس قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380 و تغییر ضریب حقوق به 290 ریال

حقوق ماهانه (ریال)	حقوق سالانه (به ریال)	درآمد مشمول مالیات سالانه (به ریال)	مالیات حقوق (به سالانه (به ریال)	مالیات حقوق (به ماهانه (به ریال)	نرخ مقرر (به درصد)
--------------------	-----------------------	-------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------

-	معاف	معاف	-	17400000	1450000
10	5000	60000	600000	18000000	1500000
"	55000	660000	6600000	24000000	2000000
"	105000	1260000	12600000	30000000	2500000
"	155000	1860000	18600000	36000000	3000000
"	205000	2460000	24600000	42000000	3500000
"	255000	3060000	30600000	48000000	4000000
"	305000	3660000	36600000	54000000	4500000
"	350000	4200000	42000000	59400000	4950000
20 و 10	360000	4320000	42600000	60000000	5000000
" "	460000	5520000	48600000	66000000	5500000
" "	560000	6720000	54600000	72000000	6000000
" "	660000	7920000	60600000	78000000	6500000
" "	760000	9120000	66600000	84000000	7000000
" "	860000	10320000	72600000	90000000	7500000
" "	960000	11520000	78600000	96000000	8000000
" "	1060000	12720000	84600000	102000000	8500000
" "	1160000	13920000	90600000	108000000	9000000
" "	1260000	15120000	96600000	114000000	9500000
25 و 20 و 10	1370833	16450000	102600000	120000000	10000000

جدول مالیات حقوق کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت در سال 1381 بر اساس قانون اصلاح
موادی از

قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 و تغییر ضریب حقوق به 290 ریال

نرخ مقرر به درصد	(مالیات متعلق ماهانه (به ریال)	(حقوق ماهانه (به ریال)
-	معاف	1,450,000
10	5,000	1,500,000
10	55,000	2,000,000
10	105,000	2,500,000
10	155,000	3,000,000
10	205,000	3,500,000
10	255,000	4,000,000
10	305,000	4,500,000
10	355,000	5,000,000
10	405,000	5,500,000
10	455,000	6,000,000