

نرخ مالیات بر درآمد حقوق اعضای هیأت علمی و کارکنان

دانشگاه آزاد اسلامی و شهرداری ها

بخشنامه

نظر به اینکه در خصوص نرخ مالیات بر درآمد حقوق اعضای هیأت علمی و کارکنان دانشگاه آزاد اسلامی و همچنین کارکنان شهرداری ها و مؤسسات وابسته به آنها از سال 1388 لغایت حال سؤالاتی مطرح می باشد، به منظور ایجاد وحدت رویه و پیشگیری از مراجعات غیرضروری به ادارات امور مالیاتی، مراتب ذیل را جهت اطلاع و اقدام لازم متذکر می گردد:

1_ در خصوص اعضای هیأت علمی و کارکنان دانشگاه آزاد اسلامی

در طی سالهای 1388 لغایت 1392

با توجه به حکم مقرر در جزء 4 و 5 قسمت (ب) بند 11 قانون بودجه سال 1388 کل کشور و جزء (ز) بند 7 قانون بودجه سال 1389 کل کشور و ماده 52 قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات، شرکتها و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد 1، 2 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری، قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت های مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (10%) خواهد بود.

بنابراین از آنجا که در بندهای فوق الذکر عبارت "اعضای هیئت علمی به طور عام مورد حکم قرار گرفته است، نحوه محاسبه مالیات بر درآمد حقوق اعضاء هیئت علمی دانشگاه ها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی اعم از بخش دولتی و خصوصی در سال های مذکور، طبق حکم مذکور در صدر **ماده 85** قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 27 / 11 / 1380 پس از کسر معافیت های مقرر در قانون موصوف و به نرخ مقطوع ده درصد (10%) خواهد بود" شایان ذکر است درآمد حقوق سایر کارکنان دانشگاه آزاد اسلامی (از جمله کادر اداری) در سال های مزبور حسب قسمت اخیر **ماده 85** قانون مالیاتهای مستقیم تا مبلغ چهل و دو میلیون (42.000.000) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 قانون یاد شده، مشمول مالیات خواهد بود.

2_ در خصوص کارکنان شهرداری ها و مؤسسات وابسته

الف- در طی سالهای 1388 و 1389

با توجه به احکام مقرر در جزء (5) قسمت (ب) بند 11 و جزء (ز) بند 7 قوانین بودجه سالهای 1388 و 1389 کل کشور، درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات، شرکتها و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد 1، 2، 4 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری، قضات، اعضای هیئت علمی، دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی، پس از کسر معافیت های مقرر به نرخ ده درصد (10%) و در مورد سایر حقوق بگیران از جمله مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور (شهرداری ها و مؤسسات وابسته به آنها را نیز شامل می شود) بر اساس قسمت اخیر ماده 85 قانون فوق مشمول مالیات می باشد.

ب- در طی سالهای 1390 و 1391

برای سالهای 1390 و 1391، با توجه به حکم بند 49 قانون بودجه سال 1392 کل کشور نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها، مؤسسات، شرکت‌های دولتی و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده 5 [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور (از جمله شهرداری ها و مؤسسات وابسته به آنها) به میزان ده درصد (10%) می باشد.

ج- برای سال 1392

برای سال 1392 نیز با عنایت به حکم مذکور در ماده 52 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، صرفاً مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی و سایر دستگاه‌های دولتی موضوع مواد مواد 1 و 2 و قسمت اخیر ماده کشوری و نیز سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده 5 [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور (از جمله شهرداری ها و مؤسسات وابسته به آنها)، در صورت اجرای فصل دهم [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مقرر، در طول برنامه مذکور (1394-1390) به نرخ مقطوع ده درصد (10%) خواهد بود. ولیکن در صورت عدم اجرای فصل دهم قانون خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن توسط شهرداری ها و مؤسسات وابسته به آنها، درآمد حقوق کارکنان آنها در سال های مزبور حسب قسمت اخیر [ماده 85](#) قانون مالیاتهای مستقیم تا مبلغ چهل و دو میلیون (000.000) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در [ماده 131](#) این قانون یاد شده مشمول مالیات خواهد بود.

د- برای سال 1393

از ابتدای سال 1393 بر اساس بند (الف) تبصره (9) قانون بودجه سال 1393 کل کشور، سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده 52 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال 1393، مبلغ یکصد و بیست میلیون (120.000.000) ریال در سال تعیین گردیده است و مازاد آن تا هفت برابر به نرخ ده درصد (10%) و مازاد بر این به نرخ بیست درصد (20%) برای بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده 5 [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور تعیین شده است.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[پیوست](#)