



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام؛

به استناد مفاد بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و با عنایت به وجود سوالات و ابهامات در خصوص مالیات بر درآمد حقوق در سال ۱۴۰۳، ضمن تاکید بر اجرای کلیه مفاد بند مذکور، به آگاهی می‌رساند:

۱- نرخ مالیات بر مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی (اشخاص حقیقی) که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق‌العاده‌ها، اضافه‌کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق التحقیق، 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 غیردولتی تحصیل می‌نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم) باشد، پس از کسر بخشودگی، معافیت و سایر مشوق‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین (از قبیل معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران مصوب ۱۳۸۶/۴/۳، ماده ۲۵ قانون حمایت از حقوق معلولان مصوب ۱۳۹۶/۱۲/۲۰ و جزء ۲) بند (ت) ماده (۳۱) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران)، به شرح بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور، مورد حکم واقع شده است.

۲- براساس صراحت بند یادشده در موضوع **اعضای هیئت علمی**، «اعضای هیئت علمی **دانشگاه‌ها** و **موسسات پژوهشی و آموزشی** مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات‌های مستقیم هستند». شایان ذکر است در بند (ث) تبصره (۱۵) قانون یادشده، در مورد اعضای هیئت علمی سایر نهادها حکمی صادر نشده است.

۳- قراردادهای پژوهشی موضوع تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم (الحاقی ۱۳۹۶/۰۴/۲۷)، مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪) خواهند بود.

۴- مفاد این بند (بند (ث) تبصره (۱۵) قانون مذکور)، در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین برشمرده شده فوق که از مصادیق درآمد مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات‌های مستقیم نباشند، نیز جاری است.