

دستورالعمل: 30/4/1769/8250

*دستورالعمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق

تاریخ سند: 1368/02/24
شماره سند: 30/4/1769/8250
وضعیت سند: -

بازگشت به ماده قانونی

شماره: 1769/4/30/8250

تاریخ: 1368-02-24

پیوست:

سایر دستورالعمل ها

*دستورالعمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق

دستورالعمل محاسبه مالیات حقوق با توجه به تغییر نرخ و میزان معافیت

فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف

سایر اسناد مرتبط

اداره کل نظرباینکه با شروع اجرای قانون جدید مالیاتهای مستقیم مصوب 3-12-1366 مجلس شورای اسلامی بلحاظ تغییرات حاصله در احکام مربوط به مالیات حقوق نسبت به قانون گذشته، تا بحال مسائل متعددی مطرح گردیده، اینک بمنظور ایجاد هماهنگی در اجرای فصل سوم از باب سوم قانون یادشده و رفع ابهام راجع به عمده مواردی که تا بحال مورد سوال بوده، توجه مسئولین رابنکات زیرین معطوف و مقرر میدارد مفاد این دستورالعمل رادقیقا" رعایت نمایند.

1 - باستناد ماده 48 و تبصره آن درآمد حقوق سالانه تامیزان 720000 ریال از یک یا چند منبع از پرداخت مالیات معاف میباشد و چنانچه حقوق از وزارتخانه ها و سازمانها و موسسات و شرکتهای دولتی و شهرداریها و یا از محل اعتبارات دولتی دریافت شود (اعم از اینکه حقوق بگیر زن باشد یا مرد)، بشرط داشتن افراد تحت تکفل معافیت به 840000 ریال افزایش مییابد و مازاد آن برابر ماده 85 با نرخ مقرر در ماده 131 مشمول مالیات خواهد بود. در این خصوص موارد زیر را متذکر میگردد:

الف - معافیت تامیزان 840000 ریال منحصر به مواردیست که مستخدم حسب تعریف ماده 82 مشاغل در وزارتخانه ها و سازمانها و موسسات و شرکتهای دولتی و شهرداریها بوده و یا شاغل در موسساتی باشد که این موسسات از اعتبارات دولتی استفاده نموده حقوق کارکنان خود را از محل اعتبارات مزبور پرداخت مینمایند.

ب - راجع به افراد تحت تکفل، عیال دائم و فرزندان صغیر بدون نیازه تحقیق درباره اشتغال یا درآمدی آنان بعنوان افراد تحت تکفل حقوق بگیر مورد قبول است و در این خصوص ارائه شناسنامه خود و بستگان یاد شده، کفایت امر را از جهت اثبات موضوع خواهد نمود. درباره سایر ارقام، ضمن تعیین نسبت آنان با حقوق بگیر، موضوع تکفل بارعایت مفاد ماده 1197 قانون مدنی و سایر احکام فصل اول کتاب نهم قانون مذکور مورد قبول قرار خواهد گرفت بعلاوه گواهی با حکم مراجع صالحه دایر بر الزام به کفالت پذیرفته خواهد شد.

2 - برابر ماده 85 که پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را بارعایت معافیتهای مقرر کسر و ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی منضم نام ونشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به حوزه مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند در اجرای ماده لازم است بشرح زیر نحوه محاسبه مالیات، تسلیم فهرست حقوق بگیران و واریز مالیات و مطالبه بموقع مالیات و جرائم از پرداخت کنندگان حقوق که بوظایف قانونی عمل مینمایند مورد توجه دقیق واقع و هماهنگیهای لازم در همه حوزه های مالیاتی برقرار گردد. الف نحوه محاسبه مالیات فرض میشود حقوق ماهانه شخصی که مستخدم یک موسسه خصوصی است مبلغ یکصد هزار ریال است. چنانچه نامبرده در فروردین ماه سال 1368 منحصر" همان یکصد هزار ریال رادریافت نمایند نحوه محاسبه مالیات حقوق بترتیب زیر خواهد بود:

$$\text{حقوق سالانه با فرض ثابت بودن حقوق ماهانه ریال } 1200000 = 100000 \times 12$$

درآمد حقوق مشمول مالیات ریال $200000 \times 12 = 24000$ $2100000 - 24000 = 2076000$ $2076000 \times 12\% = 249120$
 $200000 \times 14\% = 28000$ $200000 \times 16\% = 32000$ $200000 \times 16\% = 32000$ طبق 480000
 ماده 131 64800 مالیات سالانه با فرض ثابت بودن حقوق ریال مالیات حقوق قابل کسرا حقوق فروردین ماه ریال $5400 = 64800 : 12$ در این فرض مستخدم مزبور تامرداد ماه حقوق ثابت ماهانه رادریافت مینمایند که طرز محاسبه نیز طبعاً در آن ماههاتغییری نخواهد داشت. حال در شهریورماه به نامبرده مبلغ سیصد هزار ریال بعنوان پاداش پرداخت میشود در اینصورت محاسبه مالیات پاداش

بشکل زیرانجام خواهد شد. باتوجه به جدول محاسبه بالا و جدول نرخ موضوع ماده 131، مبلغ 220000 ریال از پاداش دریافتی مشمول نرخ 16% و 8000 ریال بقیه مشمول نرخ 18% میشود پس $35200 = 220000 \times 16\% + 80000 \times 18\% = 14340$ ریال پاداش ریال حال اگر در آذرماه آن سال علاوه بر حقوق اصلی مبلغ 200000 ریال بابت مجموع اضافه کار مدت گذشته برای وی تخصیص یابد این مبلغ بمقایسه جداول محاسبه بالا و جدول نرخ موضوع ماده 131 مشمول نرخ 18% واقع و مالیات متعلق به اضافه کار مزبور 36000 ریال تعیین میگردد. چنانچه حقوق کارمند در ضمن سال تغییر نماید و یا اینکه کارمند در بین سال استخدام و یا خدمت وی بنا بعلی در طی سال خاتمه یابد مالیات حقوق در این قبیل موارد بشرح زیر محاسبه خواهد شد.

الف: 1- چنانچه حقوق کارمند در ضمن سال تغییر نماید برای محاسبه مالیات حقوق بایستی حقوق جدید (حقوق ماهیکه تغییر یافته است) را دوازده برابر نموده و بر ماخذ آن میزان مالیات محاسبه و یک دوازدهم آنرا بعنوان مالیات ماه مربوط و ماههای بعد تا آخر سال در صورتیکه تغییرات جدیدی پیش نیابد کسر نمود.

الف: 2- در صورتیکه کارمند در ضمن سال استخدام گردد درآمد مشمول مالیات حقوق بایستی بر اساس درآمد سالانه (دوازده برابر حقوق ماه اول) محاسبه و پس از تعیین مالیات سالانه یک دوازدهم آن از تاریخ شروع بکار تا آخر سال در صورتیکه در مدت مزبور حقوق تغییر نماید بعنوان مالیات ماهانه کسر و واریز گردد. الف: 3- در صورتیکه کارمند در ضمن سال بازنشسته یا با خرید یا اخراج و یا بنا بعلی ترک خدمت نماید کارفرما مکلف است صرفنظر از مدت کارکرد مالیات حقوق را بر اساس درآمد سالانه بشرح بندهای فوق محاسبه و ماهانه تا آخرین تاریخ اشتغال کسر نماید. البته ممکن است در هر یک از سه حالت فوق درآمد مشمول مالیات که ماخذ محاسبه مالیات قرار میگیرد بیشتر از درآمد واقعی سالانه بوده و یا حقوق بگیری بطور کامل از بخشودگی مقرر سالانه استفاده نموده باشد و در نتیجه به سبب اعمال نرخ مالیاتی بالاتر و یا اصولاً ترسیدن درآمد واقعی سالانه بحدنصاب بخشودگی مالیات اضافی پرداخت گردد که در این قبیل موارد اضافه پرداختی طبق مقررات ماده 87 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/66 قابل استرداد میباشد.

ب- پرداخت کنندگان حقوق علاوه بر کسر و پرداخت مالیات حقوق کارکنان خود مکلفند نام و نشانی آنها و میزان پرداخت رانیز به حوزه مالیاتی ارسال دارند و در اینخصوص ذکر چند نکته ضروری بنظر میرسد:

ب 1- تعیین حوزه مالیاتی برای تسلیم فهرست و پرداخت مالیات در پاره ای موارد که شرکت یا موسسه مورد پرداخت کننده حقوق دارای کارگاه یا شعب در نقاط مختلف است، مواجه با اشکال و انبساطیه موضوع مورد سوال واقع میشود. از جهت رفع این اشکال یادآور میگردیم که اصولاً محل پرداخت یا تخصیص ملاک عمل میباشد بعنوان مثال اگر محل ثبت شده شرکتی در شهر " الف " بوده، این شرکت کارگاهی نیز در شهر " ب " دایر نموده باشد در صورتیکه حقوق کارکنان کارگاه در مرکز شرکت بحساب آنها واریز گردد، حوزه صالح برای دریافت فهرست و مالیات حوزه مالیاتی واقع در شهر " الف " و چنانچه حقوق کارکنان مزبور توسط مسئولین کارگاه در محل کار پرداخت شود، دریافت کننده فهرست و مالیات، حوزه مالیاتی واقع در شهر " ب " خواهد بود ضمناً در این قبیل موارد حوزه های مالیاتی مزبور عندالاقضاء بامکاتبه و تبادل اطلاعات، اشکالات احتمالی را رفع و بهر حال تعیین تکلیف خواهند نمود.

ب 2- در این باره حوزه های مالیاتی مکلفند اولاً نمونه اوراقی را که برای این امر اختصاص یافته، در اختیار پرداخت کنندگان حقوق ابوابجمعی مربوط قرار دهند تا مشخصات حقوق بگیران یا تغییرات را طبق آن فرمها صورت دهند ثانیاً حوزه های مالیاتی مربوط موظفند دفتر جز و جمع حقوق تنظیم و وضعیت هر یک از پرونده های مالیات حقوق را در صفحاتی که برای هر پرونده اختصاص خواهند داد منعکس و راجع به تاریخ و میزان حقوق پرداختی تحقیقات لازم بنمایند و اگر خلاقی از ناحیه مسئولین در کسر و واریز مالیات یا ارسال فهرست یا عدم درج مشخصات کامل دریافت کنندگان حقوق مشاهده شد و یا بطور کلی از انجام این تکلیف قانونی خودداری بعمل آمد، حوزه های مالیاتی باید بلافاصله پس از سپری شدن ماده 30 روز مقرر نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلق طبق مواد ماده 90 و ماده 197 و ماده 199 و سایر احکام قانون مالیاتهای مستقیم اقدام کنند.

3- در خصوص اجرای ماده 86 توجه شود که مقررات موضوع این ماده مربوط به مواردیست که مستخدم مورد نظر با حفظ رابطه استخدامی با سازمان یا واحد سازمانی متبوع خود موقتاً بطور تمام وقت یا پاره وقت مامور خدمت در سازمان یا واحد سازمانی دیگر میشود و معمولاً این مامورینتها با علم

اطلاع و حسب مورد باموافقت دو سازمان یادوواحد سازمانی مربوط تحقق مییابد که در اینصورت اگر نامبرده مزاد بر مقرر، مزد و حقوق اصلی دریافتی از موسسه متبوع، مبلغی بابت اشتغال در محل ماموریت دریافت نماید، این دریافتی مشمول مالیاتی بنرخ ده درصد خواهد بود 0 اماگر باین ماموریت بانتقال موقت پرداخت تمامی حقوق (و حسب مورد فوق العاده های مقرر) از طرف کارفرمای محل ماموریت صورت پذیرد، نرخ 10% مذکور جاری نبوده مالیات درآمد حقوق مستخدم برابر مفاد ماده 85 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 عمل نمایند.

4 - ماموران تشخیص در اجرای ماده 90 مکلفند با کسب اطلاعات دقیق و حتی الامکان مستند مالیات و جرائم متعلق راتعیین و مطالبه نمایند و از آنجا که مالیات مزبور در صورت عدم اعتراض کتبی طرف سی روز از تاریخ مطالبه قطعی خواهد بود. بمنظور جلوگیری از تضییع احتمالی حقوق مودیان و پرداخت کنندگان حقوق ماموران یادشده موظفند در ابلاغ برگ مطالبه مالیات احکام و مقررات امر ابلاغ رادقیقا رعایت و حتی الامکان در این زمینه از ابلاغ بر طبق تبصره ماده 203 احتراز جویند مگر آنکه فی الواقع پس از مراجعات مکرر ابلاغ بطریق عادی میسر نشده باشد.

5 - منظور از "مزایای ارزی و اشتغال مامورین در خارج از کشور" مذکور در بند 6 ماده 91 بطور کلی وجوهی است که علاوه بر حقوق و فوق العاده های مقرر داخل به ارز یا ریال منحصرأ بمناسبت اشتغال یا ماموریت در خارج از کشور پرداخت میگردد.

6 - درباره بند 13 ماده 91 با عنایت به سولاتی که کراراً مطرح گردیده بدینوسیله تاکید مینماید که عبارت "اضافه کار" در این بند متضمن حکم عام و مطلق نمیشد بلکه منظور اضافه کار پرداختی به پزشکان و دندانپزشکان، پیراپزشکان، دامپزشکان و دکترهای داروساز است و ذکر مترادف آن عبارت تحت عنوان "حق الزحمه کار اضافی" دلیل بر تعمیم نرخ ده درصد مالیات به اضافه کار دریافتی تمامی حقوق بگیران نمیشد.

7 - بخشودگی موضوع ماده 91 برای تمامی افراد شاغل در روستاها و همچنین نقاط محروم و دور افتاده کشور که طبق لیست وزارت برنامه و بودجه مشخص خواهد گردید، بمیزان 50% میباشد و این میزان نسبت به نقاط مختلف متفاوت نخواهد بود.

محمد جواد ایروانی
وزیر امور اقتصادی و دارائی از طرف حسینی

مواد قانونی وابسته

ماده 82 - درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران بر حسب مدت ...

ماده 84 - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود. [1] ...

ماده 85 - نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مزاد بر مبلغ مذکور در **ماده (84)** این قانون و تا هفت برابر آن م...

ماده 86 - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات **ماده (85)** این قانون ...

ماده 90 - در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور م...

ماده 91 - درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است : [1]

1. روسا و اعضای مأموریت های سیاسی خارجی در ...

بازگشت

ماده 48 - سهام و سهم‌الشرکه کلیه شرکتهای ایرانی موضوع قانون تجارت به استثنای [1] شرکتهای تعاونی براساس ارزش اسمی سهام یا سهم الشر...

ماده 87 - اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیرماه سال بعد ت...

ماده 197 - نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مودی می‌باشند، در صورتی که از ...

ماده 199 - هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر است در صورت تخلف از انجا...

ماده 19 - حذف شد. [1]

1. به موجب بند 2 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب 1394/04/31...