



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست
چند رسانه ای
قوانین
معرفی سازمان
ارتباط با ما
میز خدمت الکترونیک

تاریخ سند: 1376/05/02
 شماره سند: 30/4/4685/18872
 وضعیت سند: -
 امضا کننده: معاون درآمدهای مالیاتی (داریوش ایران بدی)

بخشنامه: 30/4/4685/18872

1402 اسفند 23
 Wednesday, March 13, 2024
 2 رمضان 1445

*نحوه محاسبه مالیات حقوق

شماره: 18872/4685/4/30
 تاریخ: 02/05/1376
 پیوست:

سامانه رسیدگی به شکایات
 (موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)
 سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

بازگشت به ماده قانونی
سایر بخشنامه ها
فعالیت های انتشاراتی و فهرست فعالیت های معاف
تعیین میزان معافیت سالانه حقوق در سال 1378
در خصوص چگونگی اعمال معافیت استفاده کننده از ائتمنیل با راننده و بدون راننده
*در خصوص افزایش سقف حداکثر حقوق
نیرداختن مانده بدهی موجب عدم پذیرش اظهارنامه خوداظهاری عملکرد 83 نمی گردد
*پرداخت حقوق سال 70 در سال 71 مشمول نرخهای سال 70 می باشد
معافیت حقوق 1384
*دستورالعمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق
استفاده از یک معافیت در هر منبع (مشاغل- حقوق مستغلات)
*محاسبه جدول حقوق
در مورد محاسبه مالیات حقوق برای عملکرد سال 1381
در خصوص معافیت حقوق کارگران و کارکنان خارج از کشور
دستورالعمل در مورد انتخاب نمونه اظهارنامه 83 مشاغل طرح خوداظهاری
نحوه انتخاب نمه اظهارنامه مشاغل 82 و ترتیب رسیدگی
*معافیت حقوق کارکنان نهادهای و موسسات عمومی غیر دولتی
سایر اسناد مرتبط

نظرباینکه راجع به ترتیب اجرای مقررات قانون اصلاح ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 19/12/1375 بار دیگر سوالات متعددی توسط واحدهای مختلف مالیاتی مطرح میگردد ، لذا ضمن جلب توجه همکاران به مفادبخشنامه شماره 4/30-2790/661 مورخ 26/1/1376، جهت رفع سایر اشکالات مطروحه نکات زیر را نیز یادآوری مینماید: 1- کلیه حقوق بگیران مشمول قانون کارمصوب 29/12/1369 مجمع تشخیص مصلحت نظام ، ازحیث مقررات مالیاتی مشمول واژه " کارگران " مندرج در ماده 84 و تبصره یک قانون مالیاتی اصلاحی فوق الاشعارمیشوند. 2- باتوجه به مقررات مربوط به تعیین حداکثر ساعات کار(44 ساعت در هفته و 176 ساعت برای چهارهفته) و با عنایت باینکه معمولاً حقوق و فوق العاده اضافه کاربصورت ماهانه توسط موسسات و اشخاص پرداخت میگردد، میزان اضافه کار موضوع اخیرتبصره یک ماده 84 مذکور برای کارگران حدود96 ساعت در ماه میباشد. بنابراین فوق العاده اضافه کردنیافتی آنها باید با رعایت مقررات قانون کار حداکثرتا96 ساعت درماه مشمول نرخ مقطوع ده درصد و مزاد آن با افزودن به جمع حقوق و فوق العاده های دیگرسالیانه حقوق بگیر مورد اعمال نرخ تصاعدي موضوع ماده 131 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه آن مصوب 7/2/1371 قرارگیرد. لازم به ذکراست که در موقع پرداخت یا تخصیص فوق العاده اضافه کار، چنانچه مجموع درآمد حقوق سالیانه با اضافه نمودن فوق العاده اخیرکمتر از حد نصاب معافیت مالیاتی مذکور در ماه 84 اصلاحی باشد ، دراینصورت فوق العاده اضافه کار مزبور هم مشمول پرداخت مالیات نخواهد بود. مثال : حقوق و مزایای مستمر دریافتی ماهیانه درسال 1376 300000 ریال فوق العاده اضافه کردنیافتی در فروردین ماه 180000 ریال (حق الزحمه اضافه کار فوق براساس مدت زمان کمتر از 50% ساعات کارروزانه محاسبه شده است) درآمد مشمول مالیات مستمرسالیانه $3600000 = 12 \times 300000$ جمع " " " " و غیر مستمر $3780000 = 180000 + 3600000$ چون این مبلغ از حدنصاب معافیت سالانه یعنی مبلغ 3840000 ریال کمتر میباشدبنابراین حق الزحمه مزبورمشمول پرداخت مالیات نخواهد بود. حال اگر حقوق بگیرد در اردیبهشت ماه نیزمطابق فروردین ماه اضافه کاری دریافت نماید قسمتی از فوق العاده اضافه کار اردیبهشت ماه بشرح زیرمشمول پرداخت مالیات خواهد بود. جمع درآمد مشمول مالیات یکساله $3960000 = 180000 + 3780000$ (منجمله حق الزحمه اضافه کارفروردین و اردیبهشت) فوق العاده اضافه کار مشمول مالیات $120000 = 3840000 - 3960000$ باتوجه باینکه تمام اضافه کاری اردیبهشت ماه مربوط به مدت زمان کمتر از 50% ساعات کار روزانه بوده ، لذا مبلغ 120000 ریال مشمول نرخ 10% طبق بند 13 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم میگردد. مالیات فوق العاده اضافه کار اردیبهشت ما $120000 \times 10\% = 120000$ و چون جمع دریافتی حقوق بگیردرطول سال براساس مقررات جاری مربوط کمتر از نصاب 14400000 ریال (موضوع ماده 85 لایحه حداکثر و حداقل حقوق) میباشد مبلغ 12000 ریال مزبور مشمول بخشودگی مالیات موضوع تبصره 2 ماده 84 اصلاحی میگردد . پس : $3000 = 25\% \times 12000$ $9000 = 3000 - 12000$ مالیات قابل کسرابت فوق العاده اضافه کار اردیبهشت ماه 76 3- مطلع هستید که حداکثر حقوق موضوع ماده 8 " لایحه قانونی مربوط به حداکثر حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده خدمت مصوب 4/2/1358 شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران " برای سالجاری (1376) مبلغ 1200000 ریال در ماه است که دوازده برابر آن ، مبلغ 14400000 ریال بابت یکسال مالیاتی میباشد و تا این مبلغ ، طبق تبصره 2 ماده 84 اصلاحی ، معادل 25% مالیات بخشوده میشود. حال توجه خواهند داشت که دراحتساب رقم مذکور باید مجموع حقوق و مزایای (فوق العاده های) مستمر و غیرمستمر سالانه اعم از نقدی و غیرنقدی حقوق بگیر پس ازکسر معافیت های مقرر قانونی (باستثنای معافیت مالیاتی موضوع ماده 84 اصلاحی مصوب 19/12/75) مبنای محاسبه قرار گیرد. دراین خصوص به مثال زیر توجه فرمائید: حقوق و فوق العاده های دریافتی ماهانه شخصی که مستخدم یکی از موسسات خصوصی است ، عبارتست از: 1- حقوق اصلی 600000 ریال 2- فوق العاده شغل 350000 ریال 3- فوق العاده محرومیت ازتسهیلات زندگی 250000 ریال 4- فوق العاده محل خدمت 50000 ریال 5- فوق العاده جذب 100000 ریال چنانچه شخص مزبوربابت شهریورماه مبلغ 540000 ریال نیز فوق العاده اضافه کردنیافت کند(که مبلغ 135000 ریال آن بابت اضافه کارمزداد بر 50% کارروزانه است)، مالیات متعلق بشرح زیر محاسبه میگردد: $180000 = 30\% \times 600000$ حد معافیت فوق العاده ها طبق قسمت اخیر بند 6 ماده 91 $180000 = 220000 - 180000$ ($100000 + 50000 + 250000$) فوق العاده های مشمول مالیات موضوع ردیفهای 3 تا 5 $1170000 = 220000 + 350000 + 600000$ درآمد حقوق ماهانه مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها $14040000 = 1170000 \times$ درآمد حقوق مستمرسالانه مشمول مالیات $10200000 = 3840000 - 14040000$ درآمد حقوق مستمرسالانه مشمول مالیات $2995000 =$ نرخ موضوع ماده 131 $10200000 \times$ مالیات حقوق مستمرسالانه قبل ازکسر 25% معافیت مالیات درآمد مستمر سالانه $2246250 = 75/0 \times 2995000$ مالیات قابل کسردرهرپرداخت ماهانه $187188 = 12 : 2246250$ فوق العاده اضافه کارمشمول نرخ موضوع ماده 131 $135000 = 405000 - 135000$ فوق العاده اضافه کارمشمول نرخ 10% مالیات $10335000 = 135000 + 10200000$ مجموع حقوق و فوق العاده اضافه کارمشمول مالیات $3049000 =$ نرخ موضوع ماده 131 $10335000 \times$ مالیات حقوق و فوق العاده اضافه کار $54000 = 2995000 - 3049000$ مالیات قسمتی ازفوق العاده اضافه کارکه مشمول نرخ ماده 131 میشود $14175000 = 135000 + 14040000$ که چون رقم حاصله کمتر از مبلغ $14400000 = (12 \times 1200000)$ ریال است پس : مالیات قسمتی از اضافه کارکه (1)

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکريم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

$= 180000 \ 14175000 + 405000 = 14580000$ میشود مشمول نرخ ماده 131 میشود $54000 \times 75/0 = 40500$
 $14400000 - 14580000$ قسمتی از اضافه کارکه مشمول 10% بدون معافیت 25% میشود (2) $18000 \times 10\%$
 180000 مالیات قسمتی از اضافه کارکه مشمول معافیت 25% نمیشود مالیات قسمت دیگری از اضافه کار 225000
 $180000 - 405000$ که مشمول 10% با 25% معافیت میشود. (3) $16875 = 75375 \times 10\% + 18000$ مالیات اضافه
دیگری از اضافه کارکه مشمول 10% مالیات با 25% معافیت میگردد. $16875 = 75375 \times 10\% + 18000$ مالیات اضافه
کارپرداختی در شهریورماه 4- چنانچه حقوق بگیران مشمول قانون کارغیرازحق الزحمه اضافه کار وجوه غیرمستمردیگری
دریافت نمایندازجهت اجرای مقررات اصلاحی ماده 84 مذکور و تبصره های ذیل آن ابتدا فوق العاده اضافه کاردر محاسبات
منظور و سپس غیرمستمر دیگر مورد محاسبه مالیات قرارخواهد گرفت. 5- فوق العاده اضافه کارپرداختی توسط وزارتخانه ها
، موسسات دولتی یا وابسته به دولت، شرکتهای دولتی و نیز سازمانهایی که شمول قانون نسبت به آنهاستلزم ذکر نام است
یا از محل اعتبارات دولتی همچنان مشمول مقررات بند 13 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/1366 و اصلاحی
آن مصوب 7/2/1371 با رعایت مقررات تبصره 2 ماده 84 اصلاحی مصوب 19/12/1375 میباشد. متذکر میشود، مفاداین
بخشنامه به تأیید هیات عمومی شورای عالی مالیاتی نیز رسیده است.

داریوش ایرانی معاون درآمدهای مالیاتی

مواد قانونی وابسته

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

ماده 91 - درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است: [1]
1. روستا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ...

ماده 131 - نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه‌ای می‌باشد به شرح زیر است: [1] ...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651 - 11115
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019