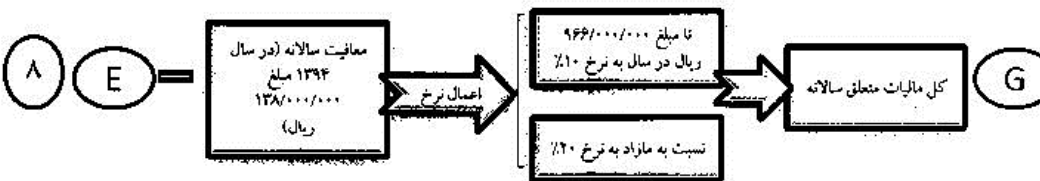
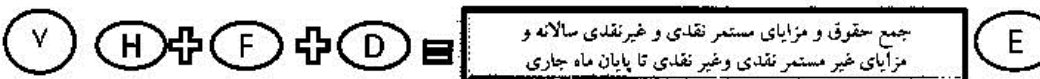
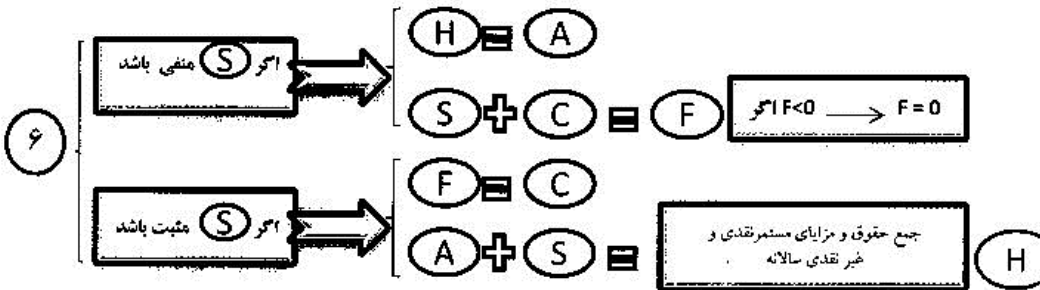
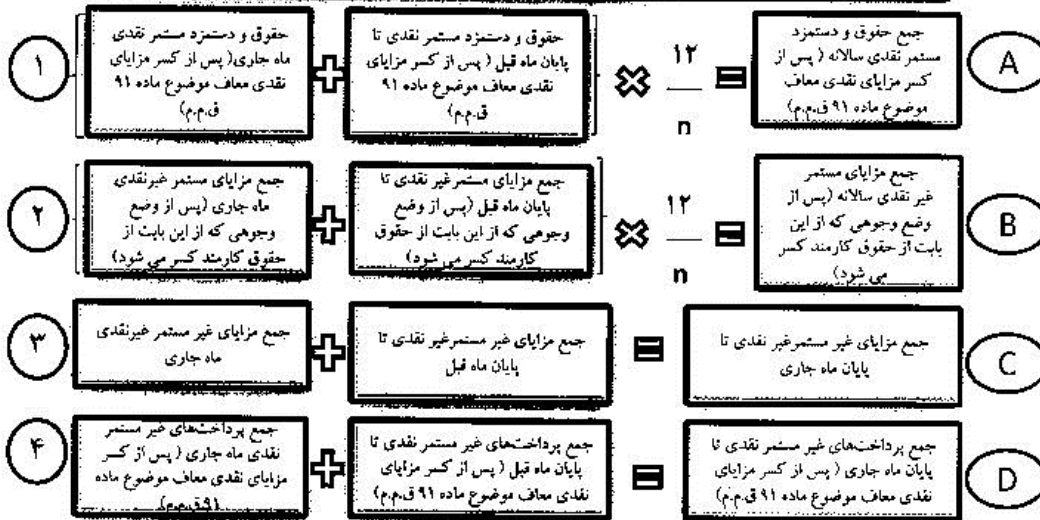
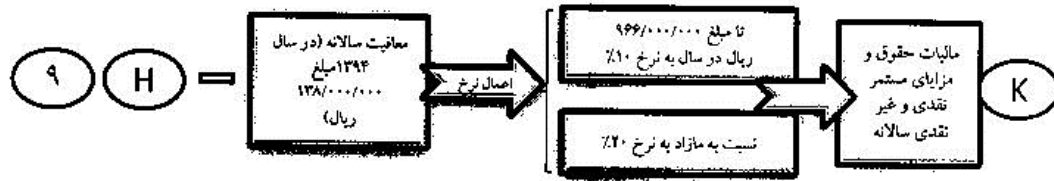


محاسبه مالیات حقوق ماهانه سال ۱۳۹۴

در محاسبات ذیل n برابر است با تعداد ماههای کارکرد حقوق بگیر تا پایان ماه جاری





۱۰ K $\times \frac{n}{12} =$ $\left[\begin{array}{l} \text{مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری} \end{array} \right] P$

۱۱ G = K = $\left[\begin{array}{l} \text{مالیات مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری} \end{array} \right] R$

۱۲ P + R = $\left[\begin{array}{l} \text{جمع مالیات متعلق تا پایان ماه جاری} \end{array} \right] M$

۱۳ M = $\left[\begin{array}{l} \text{جمع مالیات متعلق تا پایان ماه قبل} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{مالیات ماه جاری} \end{array} \right]$

محاسبه مالیات متعلق در تیر ماه برای شخص یاد شده به شرح ذیل می باشد :

1- $(80,000,000 + 24,000,000) \times (12 \div 4) = 96,000,000$ (A) جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی سالانه (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 ق.م.م)

2- $(98,000,000 + 29,400,000) \times (12 \div 4) = 117,600,000$ (B) جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود)

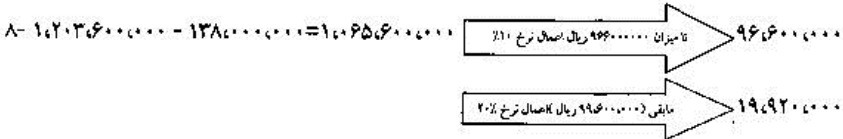
3- $(15,000,000 + 54,000,000) = 69,000,000$ (C) جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه جاری

4- $(12,000,000 + 68,000,000) = 80,000,000$ (D) جمع پرداخت های غیر مستمر نقدی تا پایان ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 ق.م.م)

5- $117,600,000 - 23,000,000 = 94,600,000$ (S) جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از کسر معافیت موضوع بند 13 ماده 91)

6- $96,000,000 + 94,600,000 = 1,905,600,000$ (H) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

7- $1,905,600,000 + 69,000,000 + 8,000,000 = 1,982,600,000$ (E) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیرماه



9- $96,600,000 + 19,920,000 = 116,520,000$ (G) کل مالیات متعلق سالانه

10- $1,982,600,000 - 138,000,000 = 1,844,600,000$ اصل نرخ (10%) \rightarrow 91,660,000 (K) مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

11- $91,660,000 \times (4 \div 12) = 30,553,333$ (P) مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیرماه

12- $116,520,000 - 91,660,000 = 24,860,000$ (R) مالیات مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیر ماه

13- $30,553,333 + 24,860,000 = 55,413,333$ (M) جمع مالیات متعلق تا پایان تیر ماه

14- $55,413,333 - 42,375,000 = 13,038,333$ مالیات متعلق تیر ماه

مثال:

شخصی از ابتدای سال ۱۳۹۴ در کارگاهی مشغول به کار است و اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد دریافتی وی در تیر ماه سال ۱۳۹۴ به شرح ذیل می باشد:

- ۱- حقوق و دستمزد مستمر نقدی در تیر ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۸۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۲- جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۳- مزایای مستمر غیر نقدی در تیر ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۹,۸۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۴- جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۲۹,۴۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۵- مزایای غیر مستمر غیر نقدی در تیر ماه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۶- جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه ۵۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۷- مزایای غیر مستمر نقدی در تیر ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۸- جمع مزایای غیر مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۹- جمع مالیات متعلق شخص مذکور تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۴ جمعاً ۴۲,۳۷۵,۰۰۰ ریال است.

اطلاعات اضافی:

- معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
- معافیت مالیاتی سالانه مزایای غیر نقدی برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد

۴- خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوع است.

ش.ا.ین.ب.ه. اجرائی این بند ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

۵- به دولت اجازه داده می‌شود پدیده‌های قطعی خود به تشخیص حقیقی و حقوقی ماهوی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۲ ایجاد شده، با مطالبات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها) و مؤسسات دولتی از اشخاص مزبور تسویه کند. بدین منظور وزارت امور اقتصادی و دارایی، تساهل تعدی خاصی را با عنوان اوراق تسویه خزانه صادر می‌کند و در اختیار اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و قانونی طلبکار و متقابلاً به‌شکار قرار می‌دهد. این اسامه صرفاً به منظور تسویه بدهی اشخاص یادشده به دستگامهای اجرائی و شرکتها و مؤسسات دولتی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۶- دولت مجاز است جهت تسویه مطالبات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی و حقوقی از دولت و شرکت‌های دولتی تا سقف ده هزار میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال اوراق شکرک اجاره منتشر نماید. نصاب اوراق مزبور از پرداخت هر گونه مالیات معاف بوده و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بزرگ اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب و با امتدای زیر نور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود. اوراق مزبور قابل معاوضه در بازار ثانویه اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیأت وزیران است. آیین‌نامه اجرائی نحوه انتشار اوراق شکرک اجاره، بازپرداخت، سود و تضمین آن حسب مورد توسط دولت و شرکت‌های دولتی ذیربط، ظرف مدت سه ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. اوراق شکرک اجاره، اوراق قابل نقل و انتقالی است که نشان‌دهنده مالکیت متناهی بارنده در منابع مورد اشاره قانونی می‌باشد.

۷- ل - به وزارت راه و شهرسازی اجازه داده می‌شود نسبت به انتشار و فروش اوراق شکرک به میزان پانزده هزار میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال جهت اجرائی طرح‌های آزادراهها و خطوط ریلی و با تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مزبور از محل جود حاصل از طرح‌های مذکور (حق دسترسی و عوارض آزادراه‌های احداث‌شده و خطوط ریلی) با رعایت مذاکرات قانون نحوه انتشار اوراق شکرک اقدام کند.

تصوه ۸- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز است نسبت به چاپ و انتشار اوراق شکرک بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سقف مصوب شورای پول و اعتبار و با مستند بودن معادل ریالی آن تحت نظارت هیأت ادوخته تسکین موضوع ماده (۳۱) قانون پولی و بانکی کشور مصوب ۱۳۵۱/۴/۱۸ اقدام کند.

ب - هرگونه استفاده از سهولت ارزی در سال ۱۳۹۲ مشروط به عدم افزایش خالص درای‌های خارجی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران است.

ج - به سازمان‌های توسعه و نوسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) گسترش و توسعه مسابغ ایران (ایفرو) شرکت‌های دولتی تابعه ذیربط وزارت نفت (پتروشیمی و نفت) و سازمان راه‌سازی و حمل و نقل جامعی اجازه داده می‌شود به‌منظور تقویت سرمایه‌گذاری و توسعه فعالیت‌های بخش خصوصی و تعزینی برای تأمین و تولید ماشین‌آلات و تجهیزات صنعت، معدن، نفت، گاز و پتروشیمی و موسی‌سازی فناوری (تکنولوژی) و بازسازی و نوسازی ماشین‌آلات مبلغ چهار هزار میلیارد (۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال از محل منابع داخلی خود بر قالب وجوه انباشته یا بارانه سود و کارمزد تسهیلات براساس قراردادهای منعقد در اختیار دستگاهی عامل قرار دهد تا در چهارچوب دستورالعمل وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت، راه و شهرسازی و نفت (حسب مورد) و مقررات قانونی مربوطه در اختیار متقاضیان واجد شرایط بخش‌های غیردولتی قرار گیرد.

تصوه ۹- به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می‌شود نسبت به صدور و تعویض گواهینامه‌های رانندگی عادی به هیشمند اقدام و به‌ازای هر کارت دوستانه (۲۰۰۰۰۰) ریال دریافت کند. درآمد حاصله به حساب ردیف درآمدی ۱۶۰۱۵۲ جدول شماره (۵) این قانون واریز می‌شود و معادل وجوه واریزی از محل اعتبار ردیف ۷۵ - ۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) این قانون در اختیار نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران قرار می‌گیرد. نابت هزینه صدور گواهینامه رانندگی هوشمند، تسویه و تعجیر مراکز صدور گواهینامه رانندگی و ثبوت نیروی انتظامی به مصرف برسد.

ب - عوارض و زدهات خودروهای سوزی به میزان پنج درصد (۵٪) قیمت جدول روی گشتی در مبدأ (قوس) افزایش می‌یابد. درآمد حاصله پس از واریز به حساب خزانه‌داری کل کشور تا سقف یک هزار و پانصد میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به‌منظور

تأمین آمبولانس مورد نیاز اورژانس کشور در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد.

ج - تعرفه خدمات آب و فاضلاب در چهارچوب دستورالعملی که به پیشنهاد وزارت نیرو به تصویب شورای اقتصاد می‌رسد، تعیین می‌گردد.

تعرفه آب آشامیدنی روستاها به میزان پنج درصد (۵٪) تعرفه نزدیکترین شهر محاسبه می‌شود.

تصوه ۱۰-

الف - سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۵۲) قانون برتفه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال ۱۳۹۴، مبلغ یکصد و سی و هشت میلیون (۱۳۸۰۰۰۰۰۰۰) ریال در سال تعیین می‌شود و مترادف آن تا هفت برابر به نرخ ده درصد (۱۰٪) مترادف بر این به نرخ بیست درصد (۲۰٪) برای بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگامهای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور تعیین می‌شود.

ب - مدت اجرائی آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۱۷ و اصلاحات بعدی آن تا پایان سال ۱۳۹۴ تمدید می‌شود.

ج - شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از تسهیلات موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۹/۱۲/۳ و تصوه (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه به تصویب شورای اقتصاد جمهوری اسلامی ایران برای صاحبان مشاغل و سبابط تعیینه مللک و منبع ارب برای عملکرد سالهای ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ الزامی نیست.

د - اشخاصی که طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور در سال ۱۳۹۲ شریک قانون تکلف به ثبت‌نام برای دریافت تسهات اقتصادی می‌شوند، در صورت عدم ثبت‌نام در مهلت تعیین‌شده توسط سازمان مذکور، از کلبه معافیتها و بخشودگی جریمه‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مربوط محروم می‌شوند.

ه - وزارت نیرو از طریق شرکت‌های انبای شهری سراسر کشور تکلف است علاوه بر دریافت نرخ آب‌های شهری، به ازای هر مترمکعب فروش آب شرب مبلغ یکصد و پنجاه (۱۵۰) ریال از مشترکان آب دریافت و به خزانه‌داری کل کشور واریز نماید. محدرصد (۷۰٪) وجوه دریافتی تا سقف مینصد و نود میلیارد (۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال از محل حساب مذکور صرفاً جهت آبرسانی شرب روستایی اختصاص می‌یابد. اعتبار مذکور براساس شخص کمبود آب شرب سالم بین استان‌های کشور در مقاطع معادله از طریق شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور توزیع می‌شود تا پس از میداده موافقت‌نامه بین سازمان مدیریت و برنامه ریزی استانها و شرکت‌های آب و فاضلاب روستایی استان‌ها هزینه شود. وجوه فوق به‌عنوان درآمد شرکت ذیربط محسوب نمی‌گردد و متسول مالیات نمی‌شود.

و - حکم ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در مورد معافیتها و تخفیفات گمرکی در قانون امور گمرکی و در سایر قوانین مصوب جاری است.

ز - وزارت نیرو موظف است، علاوه بر دریافت بهای برق به ازای هر کیلو وات ساعت برق فروخته‌شده، مبلغ سی (۳۰) ریال به‌عنوان عوارض برق در قبوض مربوطه درج و از مشترکان برق از جمله باغ‌شهرها و خانه‌باغ‌های اطراف روستاها و شهرها به‌استثنای مشترکان خانگی روستایی و چاههای کشاورزی دریافت نماید. وجوه حاصله به حساب خاصی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود و حداکثر تا سقف چهار هزار میلیارد (۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال صرفاً بابت حمایت از توسعه و تقویداری شبکه‌های برق روستایی و تولید برق تجدیدپذیر و پاک، توسط شرکت تولید هزینه می‌شود.

ح - به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیوریه‌ها) اجازه داده می‌شود در سال ۱۳۹۴ بیست درصد (۲۰٪) از وجوه تصوه (۳) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده معادل هفت هزار میلیارد (۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال که در اختیار آن وزارتخانه قرار می‌گیرد را برای کمک و تأمین ماشین‌آلات خدماتی و عمرانی شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت و روستاها به نسبت هشتاد درصد (۸۰٪) و سی درصد (۳۰٪) هزینه کند.

ط - کلیه افرادی که حق بیمه اجتماعی روستاییان و عشایر را پرداخت نوده‌اند در صورتی که در روستا و شهر دیگری نیز ساکن باشند می‌توانند از مزایای این قانون در سال ۱۳۹۴ استفاده نمایند. این حکم شامل افرادی است که در طول ام اجرائی قانون، حق بیمه پرداخت کرده‌اند.

ی - در ماده (۴۰۲) قانون مالیات‌های مستقیم عبارت فبرای اشخاص حقوقی تولیدی دارای پروانه بهره‌برداری از مراجع قانونی ذیربط از سبت (۲۰ درصد) سرمایه ثبت‌شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقوقی تولیدی از محدرصد (۸۰٪) سرمایه ثبت‌شده و یا دو میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال