



موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق
<p>شماره: 5965/200 تاریخ: 1391/03/23</p> <p>اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کنندگان حقوق موضوع میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق بنا به حکم ماده (52) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (1) و (2) و قسمت اخیر ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرائی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (5) قانون محاسبات عمومی کشور در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی" پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد (84) و (85) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 و سایر معافیتهای مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (10%) به شرح جدول پیوست شماره (1) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیتهای مزبور تا چهل و دو میلیون (42,000,000) ریال به نرخ (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (131) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست شماره (2) خواهد بود.</p> <p>ضمناً طبق بند (38) قانون بودجه سال 1391 کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (84) و (85) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم برای سال 1391 مبلغ شصت و شش میلیون (66,000,000) ریال در سال تعیین گردیده است. همچنین به موجب جزء (5) بند 24 قانون بودجه سال 1391 کل کشور "مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکتهای واگذار شده (سهام کنترلی) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود"</p> <p>باتوجه به بخشنامه شماره 1253/200 مورخ 1391/01/30 مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق دو ماهه اول سال با اعمال معافیت مالیاتی سال 1390 بصورت علی الحساب، تعدیلات مالیات دو ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود. به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال 1391 به شرح ذیل می باشد:</p> <p>با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال 1391 ماهانه مبلغ 8,000,000 ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای دو ماهه اول سال 1391 به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال 1390 به شرح ذیل می باشد:</p> <p>جمع حقوق سالانه <math>8,000,000 \times 12 = 96,000,000</math></p> <p>درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1390) <math>96,000,000 - 58,200,000 = 37,800,000</math></p> <p>مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب <math>37,800,000 \div 12 = 3,150,000</math> (نرخ ماده 85)</p> <p>جمع مالیات حقوق دو ماهه اول سال <math>3,150,000 \times 2 = 6,300,000</math></p> <p>حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال 1391 کل کشور مبلغ 66,000,000 ریال می باشد، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود:</p> <p>جمع حقوق یکسال <math>8,000,000 \times 12 = 96,000,000</math></p> <p>درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1391 <math>96,000,000 - 66,000,000 = 30,000,000</math></p> <p>مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت 66,000,000 ریال <math>30,000,000 \div 12 = 2,500,000</math> (نرخ ماده 85)</p> <p>مالیات حقوق سه ماهه اول سال <math>2,500,000 \times 3 = 7,500,000</math></p> <p>مانده مالیات قابل پرداخت در ماه سوم پس از تعدیل <math>7,500,000 - 6,300,000 = 1,200,000</math></p> <p>علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	<p><b>راوی حساب</b> RAVI HESAB</p> <p><a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a></p> <p>موسسه آموزشی راوی حساب</p>