



موضوع	*نحوه محاسبه مالیات حقوق
<p>شماره: 18872/4685/4/30 تاریخ: 02/05/1376 پیوست:</p>	<p>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 ، از حیث مقررات مالیاتی مشمول واژه " کارگران " مندرج در ماده 84 و تبصره یک قانون مالیاتی اصلاحی فوق الاشعارمیباشند. 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 کار بصورت ماهانه توسط موسسات و اشخاص پرداخت میگردد، میزان اضافه کار موضوع قسمت اخیرتبصره یک ماده 84 مذکور برای کارگران حدود 96 ساعت در ماه میباشد. بنابراین فوق العاده اضافه کاردریافتی آنها باید با رعایت مقررات قانون کار حداکثرتا 96 ساعت در ماه مشمول نرخ مقطوع ده درصد و مازاد آن با افزودن به جمع حقوق و فوق العاده های دیگرسالیانه حقوق بگیر مورد اعمال نرخ تصاعدی موضوع ماده 131 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه آن مصوب 7/2/1371 قرارگیرد. لازم به ذکر است 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 ، در اینصورت فوق العاده اضافه کار مزبور هم مشمول پرداخت مالیات نخواهد بود. مثال : حقوق و مزایای مستمر دریافتی ماهیانه درسال 1376 ریال 300000 ریال فوق العاده اضافه کاردریافتی در فروردین ماه 1376 180000 ریال (حق الزحمه اضافه کار فوق براساس مدت زمان کمتر از 50% ساعات کارروزانه محاسبه شده است) درآمد مشمول مالیات مستمرسالیانه $3600000 = 300000 \times 12$ 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 $3960000 = 3780000 + 180000$ (منجمله حق الزحمه اضافه کارفروردین و اردیبهشت) فوق العاده اضافه کار مشمول مالیات $120000 = 3960000 - 3840000$ 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 ماه $120000 = 120000 \times 10\%$ 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 : $3000 = 12000 \times 25\%$ $9000 = 12000 - 3000$ مالیات قابل کسر بابت فوق العاده اضافه کار اردیبهشت ماه 76 3- مطلع هستید که حداکثر حقوق موضوع ماده 8 " لایحه قانونی مربوط به حداکثر و 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 در احتساب رقم مذکور باید مجموع حقوق و مزایای (فوق العاده های) مستمر و غیرمستمر سالانه اعم از نقدی و غیرنقدی حقوق بگیر پس از کسر معافیت های مقرر قانونی (باستثنای معافیت مالیاتی موضوع ماده 84 اصلاحی مصوب 19/12/75) مینای محاسبه قرار گیرد. در این 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 از تسهیلات زندگی 250000 ریال 4- فوق العاده محل خدمت 50000 ریال 5- فوق العاده جذب 100000 ریال چنانچه شخص مزبور بابت شهرورماه مبلغ 540000 ریال نیز فوق العاده اضافه کاردریافت کند(که مبلغ 135000 ریال آن بابت اضافه کارمازاد بر 50% کارروزانه است)، مالیات متعلق بشرح زیر محاسبه میگردد: ریال $180000 = 600000 \times 30\%$ حد معافیت فوق العاده ها طبق قسمت اخیر بند 6 ماده 91 $220000 = 180000 - (100000 + 50000 + 250000)$ فوق العاده های مشمول مالیات موضوع ردیفهای 3 تا 5 $1170000 = 220000 + 350000 + 600000$ درآمد حقوق ماهانه مشمول مالیات قبل از کسر معافیتها $14040000 = 1170000 \times 12$ درآمد حقوق مستمرسالانه مشمول مالیات $10200000 = 14040000 - 3840000$</p>

14040000 درآمد حقوق مستمرسالانه مشمول مالیات 2995000 = نرخ موضوع ماده 131 × مالیات حقوق مستمرسالانه قبل از کسر 25% معافیت مالیات درآمد مستمر سالانه $2246250 = 2995000 \times 75/0$ مالیات قابل کسر در هر پرداخت ماهانه $187188 = 2246250 : 12$: 540000 - 135000 = 405000 مالیات 10% موضوع ماده 131 $10335000 = 135000 + 10335000$ مجموع حقوق و فوق العاده اضافه کار $54000 = 2995000 - 3049000$ مالیات قسمتی از فوق العاده اضافه کار که مشمول نرخ ماده 131 میشود $14175000 = 14040000 + 135000$ که چون رقم حاصله کمتر از مبلغ $14400000 = (12 \times 1200000)$ ریال است پس : مالیات قسمتی از اضافه کار که $40500 = 54000 \times 75/0$ مشمول نرخ ماده 131 میشود $14580000 = 405000 + 14175000 - 180000 = 14580000$ قسمتی از اضافه کار که مشمول 10% بدون معافیت 25% میشود $18000 = 180000 \times 10\%$ مالیات قسمتی از اضافه کار که مشمول معافیت 25% نمیشود مالیات قسمت دیگری از اضافه کار $225000 = 180000 - 405000$ که مشمول 10% با 25% معافیت میشود $16875 = 225000 \times 75/0 \times 10\%$ مالیات قسمتی دیگری از اضافه کار که مشمول 10% مالیات با 25% معافیت میگردد. $75375 = 16875 + 18000 + 40500$ مالیات اضافه کار پرداختی در شهریورماه 4- چنانچه حقوق بگیران مشمول قانون کار غیر از حق الزحمه اضافه کار وجوه غیر مستمر دیگری دریافت نمایند از جهت اجرای مقررات اصلاحی ماده 84 مذکور و تبصره های ذیل آن ابتدا فوق العاده اضافه کار در محاسبات منظور و سپس غیر مستمر دیگر مورد محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت . 5- فوق العاده اضافه کار پرداختی توسط وزارتخانه ها ، موسسات دولتی یا وابسته به دولت ، شرکتهای دولتی و نیز سازمانهایی که شمول قانون نسبت به آنها مستلزم 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 میشویم ، مفاد این بخشنامه به تأیید هیات عمومی شورای عالی مالیاتی نیز رسیده است .

داریوش ایرانی
 معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب