



موضوع	*محاسبه مالیات حقوق
<p>شماره: 2790/661/4/30 تاریخ: 26/01/1376 پیوست:</p>	<p>در اجرای مقررات مربوط ب قانون اصلاح ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن مصوب 19/12/1375 مجلس شورای اسلامی و بمنظور محاسبه صحیح مالیات حقوق از اول سال 1376 نکات زیر متذکر میگردد: 1- بادر نظر گرفتن حداقل عدد مبنادر جدول حقوق موضوع ماده یک قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 24/6/1370 که عدد چهارصد میباشد و اینکه طبق مصوبه شماره 50922/ت 17042 هـ مورخ 18/1/1376 هیات محترم وزیران ضریب جدول حقوق موضوع ماده 33 قانون استخدام کشوری از 1/1/1376 یکصد و شصت ریال تعیین گردیده است بنابراین میزان معافیت مالیاتی سالیانه موضوع ماده 84 اصلاحی فوق الذکر بشرح زیر خواهد بود. درآمد سالیانه معاف از مالیات حقوق $160 \times 400 \times 60 = 3840000$ - 2 باتوجه به مقررات تبصره یک ذیل ماده 84 اصلاحی مزبور، اضافه کاری کارگران مشمول قانون کار در بخش غیر دولتی نیز تا حد نصاب 50% ساعات کار روزانه مطابق نرخ مالیاتی مقرر برای اضافه کاری مشمولین قانون نظام هماهنگ بوده و چنانچه مازاد بر پنجاه درصد ساعات کار روزانه وجوهی بابت اضافه کاری به کارکنان مزبور پرداخت گردد این مازاد به جمع درآمد مشمول مالیات حقوق اضافه شده و طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود. 3- چون حداکثر حقوق موضوع ماده (8) لایحه قانونی مربوط به حداکثر و حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده بخدمت مصوب 4/2/1358 شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران مبلغ 1200000 ریال در ماه میباشد بنابراین مطابق مقررات تبصره 2 ماده 84 اصلاحی یادشده (25%) از مالیات متعلق به کل مبالغ پرداختی تا مبلغ 14400000 ریال (حداکثر حقوق سالیانه اعم از حقوق و فوق العاده شغل و وجوه موضوع بند 13 و 15 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند 1366 و اصلاحی آن) به حقوق بگیران بخشوده گردیده و نسبت به مازاد این مبلغ مالیات متعلق مطابق مقررات موضوعه محاسبه خواهد شد. جهت روشن شدن بیشتر موضوع و بعنوان مثال مالیات حقوق در دوفرض بشرح زیر محاسبه میگردد: الف - پرداخت کننده حقوق وزارتخانه یا موسسه دولتی است و جمع حقوق و فوق العاده شغل ماهانه حقوق بگیر 507000 ریال و فوق العاده حق جذب 144000 ریال، فوق العاده شرایط محیط کار 50000 ریال، فوق العاده محرومیت از تسهیلات زندگی 56400 ریال و اضافه کاری ساعتی 150000 ریال که جمع دریافتی ماهیانه مبلغ 907400 ریال میباشد. نحوه محاسبه: درآمد مشمول مالیات مستمر ماهیانه عبارت است از مبلغ 507000 ریال حقوق و فوق العاده شغل مستمر سالیانه مشمول مالیات $12 \times 507000 = 6084000$ کسر میشود معافیت موضوع قانون اصلاح ماده 84 $6084000 - 3840000 = 2244000$ مالیات سالانه قبل از کسر بخشودگی (25%) $2244000 \times 25\% = 559800$ مالیات متعلق سالانه $2244000 - 559800 = 1684200$ مالیات متعلق به حقوق و فوق العاده شغل ماهانه $21495 \times 12 = 257940$ مالیات اضافه کاری $15000 \times 10\% = 15000$ بخشودگی موضوع تبصره 2 $15000 \times 25\% = 3750$ مالیات اضافه کاری پس از اعمال بخشودگی موضوع تبصره 2 $1684200 - 11250 = 1672950$ جمع مالیات متعلق به حقوق و فوق العاده شغل و اضافه کاری ماهیانه ریال $1672950 + 11250 = 1684200$ چنانچه حقوق بگیر مزبور شاغل در روستا یا در نقاط محروم باشد در این صورت مالیات متعلق به نصف تقلیل می یابد. $1684200 \times 50\% = 842100$ توضیح: از آنجاکه فوق العاده های جذب، شرایط محیط کار، محرومیت از تسهیلات زندگی بموجب بند 6 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم از پرداخت مالیات معاف است لذا در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نگردیده است. ضمناً چون جمع دریافتی ماهیانه حقوق بگیر از سقف تعیین شده در تبصره 2 قانون اصلاح ماده 84 کمتر است بخشودگی مالیات موضوع این تبصره نسبت به اضافه کاری دریافتی نیز اعمال گردیده است. ب - پرداخت کننده حقوق یک شرکت خصوصی است که در این صورت نحوه محاسبه بشرح زیر خواهد بود. حقوق اصلی 507000 ریال، فوق العاده حق جذب 144000 ریال، فوق العاده شرایط محیط کار 50000 ریال کمک هزینه عائله مندی 42000 ریال، کمک هزینه اولاد 14400 ریال، اضافه کاری 150000 ریال (بمدت 72 ساعت در 30 روز کاری) که جمع دریافتی ماهیانه مبلغ 907400 ریال میباشد. 30% حقوق اصلی طبق بند 6 ماده 91 جمع فوق العاده های موضوع بند 6 ماده 91 $194000 = 50000 + 144000$ فوق العاده مشمول مالیات طبق بند 6 ماده 91 $194000 - 152100 = 41900$ حقوق و مزایای مستمر ماهیانه مشمول مالیات $605300 = 14400 + 42000 + 41900 + 507000$ حقوق و مزایای مستمر سالیانه مشمول مالیات $7263600 = 605300 \times 12$ درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت ماده 84 اصلاحی $3423600 = 7263600 - 3840000$ مالیات سالانه قبل از کسر بخشودگی (25%) نرخ 131 $620900 < 3423600 \times 25\% = 855900$ بخشودگی مالیات موضوع تبصره 2 $155225 = 855900 \times 25\%$</p>

مالیات متعلق به حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات سالانه $465675 = 155225 - 620900$ مالیات متعلق ماهانه $38806 = 15000 \times 10\% = 150000 \times 10\% = 3750$ مالیات متعلق ماهانه بر اضافه کاری $11250 = 15000 - 3750$ جمع مالیات متعلق ماهانه $50056 = 38806 + 11250$ توضیح: چون اضافه کارپرداختی برای کارکرد ماهیانه، کمتر از نصاب مذکور در ذیل تبصره یک قانون اصلاح ماده 84 می باشد لذا کل اضافه کاردریافتی مشمول تبصره یک قانون فوق الذکر بوده و چون جمع دریافتی ماهیانه حقوق بگیر از سقف تعیین شده در تبصره 2 همین قانون کمتر است بخشودگی مالیات تبصره 2 اخیرالذکر نسبت به اضافه کاری دریافتی نیز اعمال گردیده است. همچنین جهت سهولت بیشتر جدول محاسبه مالیات بر درآمد حقوق بطور ماهانه نیز تهیه و پیوست میباشد تا پرداخت کنندگان حقوق حسب مورد آن استفاده لازم را بنمایند.

داریوش ایران بدی
معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب