



موضوع	محاسبه جدول حقوق
<p>شماره: 12014/727/5/30 تاریخ: 1371/03/20</p> <p>بمنظور اجرای صحیح مقررات مربوط به مالیات بردرآمد حقوق موضوع قانون مالیاتهای مستقیم ( مواد 82 الی 92) مصوب 1366/12/03 و قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1371/02/07 مجلس شورای اسلامی نکات زیر متذکر میگردد:</p> <p>الف - بموجب مواد 20 و 21 و 22 و 23 قانون اصلاح مذکور که از 1371/01/01 قابل اجرا است درمواد ماده 84 و ماده 85 و ماده 91 و ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم تغییری داده شده که اهم آنها بقرار ذیل است .</p> <p>1) معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم (معافیت درآمد مشمول مالیات سالانه حقوق ) از 720000 ریال به 1800000 ریال و درمورد کارکنانی که حقوق آنها توسط وزارتخانه ها وموسسات و شرکتهای دولتی و شهرداریها یااز محل اعتبارات دولتی پرداختی میگردد به 2160000 ریال افزایش یافته است .</p> <p>2) مزایای غیرمستمری که از طرف وزارتخانه ها، موسسات دولتی یا وابسته بدولت ،شرکتهای دولتی و نیز سازمانهایی که شمول قانون نسبت به آنها مستلزم ذکر نام است یا از محل اعتبارات دولتی پرداخت میگردد مشمول مالیاتی حداکثر به نرخ 10% خواهد بود. ضمناً حق التحقیق پرداختی توسط اشخاص فوق یا از محل اعتبارات دولتی به استادان ، معلمان و مدرسین اعم از تمام وقت یا نیمه وقت نیز طبق مقررات این بند مشمول مالیات به نرخ 10% میباشد.</p> <p>3) طبق اصلاحیه ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم بخشودگی پنجاه درصد مالیات حقوق مقرر جهت شاغلین در روستا و همچنین نقاط محروم از اول سال 1371 صرفاً شامل کارکنان وزارتخانه ها وموسسات دولتی خواهد بودولایغیر.</p> <p>4) بموجب بند 15 الحاقی به ماده 91 قانون ، حقوق و مزایای اعضاء هیئت علمی ( آموزشی و پژوهشی ) کلیه دانشگاهها و موسسات آموزش عالی پس از کسر معافیتهای مقرر از جمله معافیت مقرر در ماده 84 قانون یاتبصره آن که اصلاح نیز شده اند مشمول مالیات به نرخ ده درصد میباشد.</p> <p>ب - نحوه محاسبه مالیات مثال - در خرداد ماه 1371 حقوق اصلی ماهانه حقوق بگیری 145000 ریال ، حق تخصص 27000 ریال ، حق کشیک 14200 ریال ، اشتغال خارج از مرکز 16500 ریال بدی آب وهوا 15800ریال و اضافه کار ساعتی 30000 ریال ، ضمناً اضافه کار و سایر مزایای غیرمستمر این حقوق بگیر در دوماه اول سال 76000 ریال بوده است.</p> <p>فرض اول کارفرما ( پرداخت کننده حقوق ) شرکت دولتی است و حقوق بگیر شاغل در روستا میباشد. حقوق و مزایای مستمر ماهانه مشمول مالیات ریال <math>172000 = 145000 + 27000</math> حقوق و مزایای مستمرسالانه مشمول مالیات ریال <math>2064000 = 172000 \times 12</math> چون مبلغ 2064000 ریال به حد نصاب معافیت سالانه موضوع اصلاحیه تبصره ماد 84قانون ( 2160000 ریال ) نمیرسد پس مشمول مالیات نخواهد بود.</p> <p>لیکن برای محاسبه مالیات اضافه کار پرداختی بشرح زیر عمل خواهد شد جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر تا آخر اردیبهشت ماه ریال <math>2140000 = 2064000 + 76000</math> جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر تا آخر خرداد ماه ریال <math>2170000 = 2140000 + 30000</math> ریال <math>2140000 = 00001</math> ریال <math>000012 = 0000712</math> چون حقوق بگیر تا مبلغ 2160000 ریال معافیت دارد بنابراین مازاد آن یعنی 10000ریال مشمول مالیات میشود که آنهم چون غیرمستمر است مالیات متعلقه به نرخ 10% خواهد بود.</p> <p>مالیات اضافه کاری خرداد ماه ریال <math>1000 = 10000 \times 10\%</math> بدیهی است چنانچه حقوق بگیر مزبور که در روستا شاغل است از جمله کارکنان وزارتخانه ها یا موسسات دولتی باشد در اینصورت از 50% مالیات متعلق نیز معاف بوده و لذا مالیات اضافه کاری خردادماه بجای 1000 ریال ، 500 ریال خواهد شد. فرض دوم کارفرما ( پرداخت کننده حقوق ) شرکت خصوصی است و باز حقوق بگیر شاغل در روستا میباشد.</p> <p>30% حقوق اصلی طبق بند 6 ماده 91 قانون ریال <math>43500 = 145000 \times 30\%</math> جمع مزایای موضوع بند 6 ماده 91 قانون ریال <math>46500 = 14200 + 16500 + 15800</math> مزایای مشمول مالیات طبق بند 6 ماده 91 قانون ریال <math>3000 = 46500 - 43500</math> حقوق و مزایای مستمر ماهانه مشمول مالیاتی ریال <math>175000 = 145000 + 3000 + 27000</math> جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه مشمول مالیات ریال <math>2100000 = 175000 \times 12</math> ریال <math>300000 = 2100000 - 1800000</math> درآمد مشمول مالیاتی پس از کسر معافیت طبق اصلاحی ماده 84 قانون ریال <math>36000 = 300000 \times 12\%</math> متعلق به حقوق و مزایای مستمر طبق نرخ موضوع ماده 131 اصلاح مالیات حقوق و مزایای مستمر خردادماه 1371 ریال <math>3000 = 36000</math> که در مورد مالیات اضافه کاری نیز نحوه محاسبه بشرح زیرمیشود</p> <p>جمع حقوق و مزایای مستمرسالانه و مزایای غیرمستمر تا پایان اردیبهشت ماه ریال <math>2176000 = 2100000 + 76000</math></p>	

جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر پس از کسر معافیت  $376000 = 1800000 - 2176000$  جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر تا پایان خرداد ماه که مشمول مالیات است .  
ریال  $406000 = 376000 + 30000$  چون نرخ مالیاتی در فاصله درآمد بین 376000 ریال و 406000 ریال (یعنی برای 3000 ریال ) 12% میباشد.

بنابراین مالیات اضافه کاری خرداد ماه 1371 نیز 3600 ریال خواهد بود.  
( $3600 = 30000 \times 12\%$ ) ضمناً" جدول محاسبه مالیات حقوق براساس درآمد سالانه و همچنین جهت سهولت بیشتر جدول محاسبه مالیات بر درآمد حقوق بطور ماهانه نیز تهیه و پیوست میباشد تا پرداخت کنندگان حقوق حسب مورد از آنها استفاده لازم را بنمایند.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب