



موضوع	محاسبه مالیات حقوق
شماره: 2790/661/4/30 تاریخ: 1376/01/26 در اجرای مقررات مربوط به قانون اصلاح ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن مصوب 1375/12/19 مجلس شورای اسلامی و بمنظور محاسبه صحیح مالیات حقوق از اول سال 1376 نکات زیر متذکر میگردد: 1- با در نظر گرفتن حداقل عدد مینا در جدول حقوق موضوع ماده یک قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 1370/06/24 که عدد چهارصد میباشد و اینکه طبق مصوبه شماره 50922/ت 17042 هـ مورخ 1376/01/18 هیات محترم وزیران ضریب جدول حقوق موضوع ماده 33 قانون استخدام کشوری از 1376/01/01 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 $60 \times 400 \times 160 = 3840000$ 2- باتوجه به مقررات تبصره یک ذیل ماده 84 اصلاحی مزبور، اضافه کاری کارگران مشمول قانون کار در بخش غیردولتی نیز تا حدنصاب 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 حداقل و حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده بخدمت مصوب 1358/02/04 شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران مبلغ 1200000 ریال در ماه میباشد بنابراین مطابق مقررات تبصره 2 ماده 84 اصلاحی یاد شده (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 دو فرض بشرح زیر محاسبه میگردد: الف - پرداخت کننده حقوق وزارتخانه یا موسسه دولتی است و جمع حقوق و 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 $507000 \times 12 = 6084000$ کسر میشود معافیت موضوع قانون اصلاح ماده 84 $6084000 - 3840000 = 2244000$ بخشودگی مالیات موضوع تبصره 2 $2244000 \times 25\% = 559800$ مالیات متعلق سالانه $2244000 - 559800 = 1684200$ بخشودگی مالیات موضوع تبصره 2 $1684200 \times 10\% = 168420$ مالیات متعلق به حقوق و فوق العاده شغل ماهانه $1684200 : 12 = 140350$ مالیات اضافه کاری $150000 \times 10\% = 15000$ بخشودگی موضوع تبصره 2 $150000 - 3750 = 146250$ جمع مالیات متعلق به حقوق و فوق العاده شغل و اضافه کاری ماهیانه ریال $140350 + 146250 = 286600$ چنانچه حقوق بگیر مزبور شاغل در روستا یا در نقاط محروم باشد در اینصورت مالیات متعلق به نصف تقلیل می یابد. 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 اینصورت 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 $144000 + 50000 = 194000$ فوق العاده مشمول مالیات طبق بند 6 ماده 91 $194000 - 41900 = 152100$ 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 $3423600 = 3840000 - 7263600$ مالیات سالیانه قبل از کسر بخشودگی (25%) نرخ $131 \times 25\% = 620900 < 3423600$ بخشودگی مالیات موضوع تبصره 2 $155225 = 25\% \times 620900$ مالیات متعلق به حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات سالانه $465675 = 620900 - 155225$ مالیات متعلق ماهانه $38806 = 12 : 465675$ $15000 \times 10\% = 15000$ 3750 $1500000 \times 10\% = 15000$ مالیات متعلق ماهانه $50056 = 15000 \times 25\%$ مالیات متعلق ماهانه بر اضافه کاری $11250 = 3750 - 15000$ جمع مالیات متعلق ماهانه $50056 = 11250 + 38806$ توضیح : چون اضافه کار پرداختی برای کارکرد ماهیانه ، کمتر از نصاب مذکور در ذیل تبصره یک قانون اصلاح ماده 84 می باشد لذا کل اضافه کار دریافتی مشمول تبصره یک قانون فوق الذکر بوده و چون جمع دریافتی ماهیانه حقوق بگير 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 از آن استفاده لازم را بنمایند.
 داریوش ایران بدی
 معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب