



موضوع	محاسبه جدول حقوق
شماره: 12014/727/5/30 تاریخ: 1371/03/20 بمنظور اجرای صحیح مقررات مربوط به مالیات بر درآمد 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: 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 . 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 . 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. 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 بودولاغیر. 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 معافیهای مقرر از جمله معافیت مقرر در ماده 84 قانون یانبصره آن که اصلاح نیز شده اند مشمول مالیات به نرخ ده درصد میباشد. 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. فرض اول کارفرما (پرداخت کننده حقوق) شرکت دولتی است و حقوق بگیر شاغل در روستا میباشد. حقوق و مزایای مستمر ماهانه مشمول مالیات ریال $172000 = 145000 + 27000$ حقوق و مزایای مستمرسالانه مشمول مالیات ریال $2064000 = 172000 \times 12$ چون مبلغ 2064000 ریال به حد نصاب معافیت سالانه موضوع اصلاحیه تبصره ماد 84قانون (2160000 ریال) نمیرسد پس مشمول مالیات نخواهد بود. 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 $2140000 = 2064000 + 76000$ جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر تا آخر خرداد ماه ریال $2170000 = 2140000 + 30000$ ریال $00001 = 0000612 - 0000712$ 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. مالیات اضافه کاری خرداد ماه ریال $1000 = 10000 \times 10\%$ 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. 30% حقوق اصلی طبق بند 6 ماده 91 قانون ریال $43500 = 145000 \times 30\%$ جمع مزایای موضوع بند 6 ماده 91 قانون ریال $46500 = 14200 + 16500 + 15800$ مزایای مشمول مالیات طبق بند 6 ماده 91 قانون ریال $3000 = 46500 - 43500$ حقوق و مزایای مستمر ماهانه مشمول مالیاتی ریال $175000 = 145000 + 3000 + 27000$ جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه مشمول مالیات ریال $2100000 = 175000 \times 12$ ریال $300000 = 2100000 - 1800000$ درآمد مشمول مالیاتی پس از کسر معافیت طبق اصلاحی ماده 84 قانون ریال $36000 = 300000 \times 12\%$ متعلق به حقوق و مزایای مستمر طبق نرخ موضوع ماده 131 اصلاح مالیات حقوق و مزایای مستمر خردادماه 1371 ریال $3000 = 36000$ که در مورد مالیات اضافه کاری نیز نحوه محاسبه بشرح زیرمیباشد جمع حقوق و مزایای مستمرسالانه و مزایای غیرمستمر تا پایان اردیبهشت ماه ریال $2176000 = 175000 \times 12 + 76000$	

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