

میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۴

بخشنامه

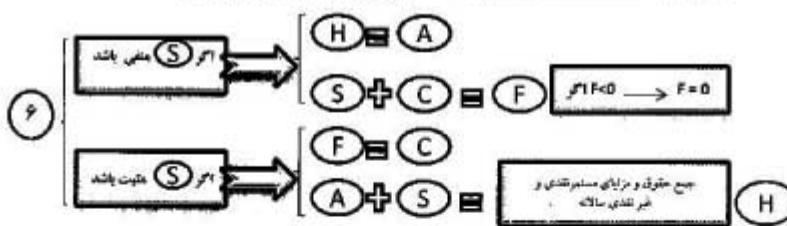
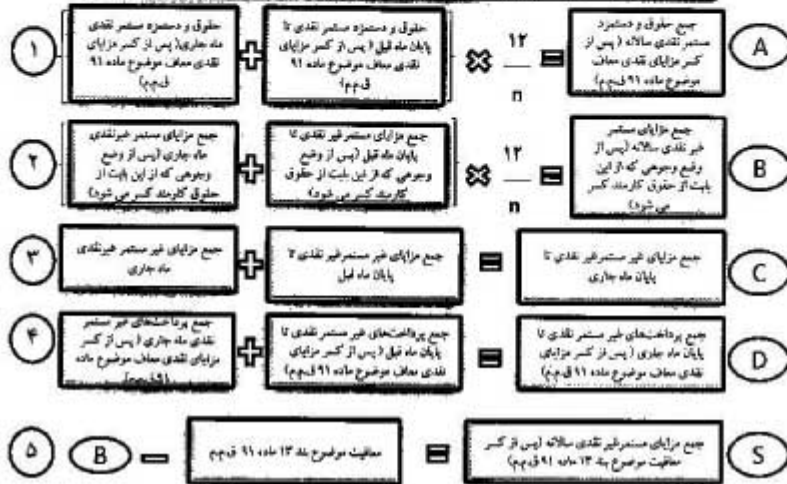
با عنایت به بند(الف) تبصره(9) قانون بودجه سال 1394 کل کشور، که به موجب آن سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (52) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال 1394، مبلغ یکصد و سی و هشت میلیون (138/000/000) ریال در سال تعیین گردیده است و مازاد آن تا هفت برابر به نرخ ده درصد(10%) و مازاد بر این به نرخ بیست درصد (20%) برای بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(5) قانون محاسبات عمومی کشور تعیین شده است، لذا پرداخت کنندگان حقوق در بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(5) قانون محاسبات عمومی کشور مکلفند حسب مقررات ماده 86 قانون مالیاتهای مستقیم مالیات بر درآمد حقوق کارکنان خود در سال 1394 را در هر ماه با توجه به مبالغ پرداختی یا تخصیصی تا پایان ماه قبل محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن انجام سایر تکالیف قانونی به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

علی عسکری

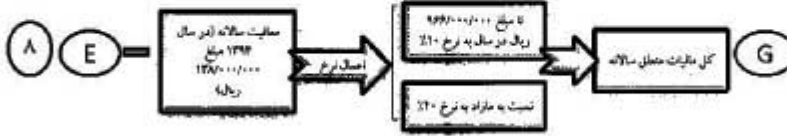
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

محاسبه مالیات حقوق ماهانه سال ۱۳۹۴

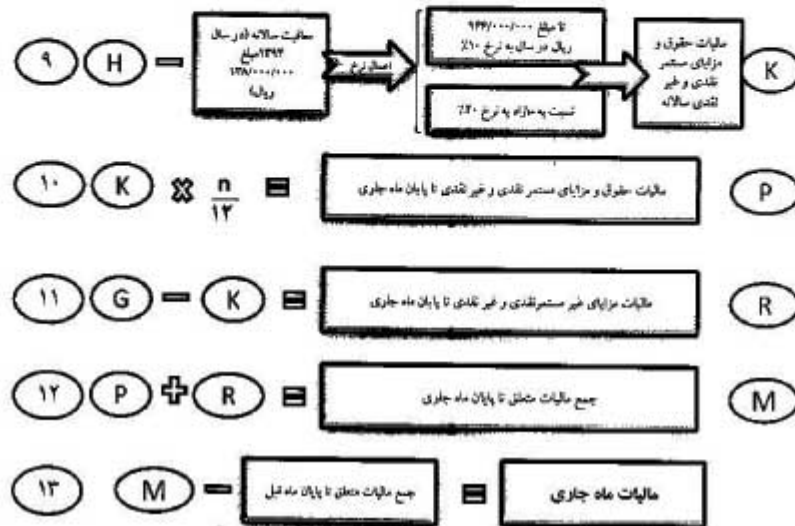
دو محاسبات ذیل ۲ برابر است با تعداد ماههای کارکرد حقوق بگیر تا پایان ماه جاری



۷ $H + F + D =$ E
 جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری



میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۴



میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۴

محاسبه مالیات متعلق در تیر ماه برای شخص یاد شده به شرح ذیل می باشد:

1- $(80000000 + 24000000) \times (12 \div 4) = 960000000$ (A) جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی سالانه (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 قانون)

2- $(90000000 + 24000000) \times (12 \div 4) = 117600000$ (B) جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه پس از وضع دیررس که از پرداخت و حقوق کسر می شود

3- $(150000000 + 54000000) = 990000000$ (C) جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه جاری

4- $(120000000 + 90000000) = 80000000$ (D) جمع پرداختهای غیر مستمر نقدی تا پایان ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 قانون)

5- $117600000 - 24000000 = 99600000$ (S) جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از کسر معافیت موضوع ماده 13 ماده 91)

6- $960000000 + 99600000 = 1059600000$ (H) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

7- $1059600000 + 90000000 + 80000000 = 1239600000$ (E) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیر ماه

8- $1239600000 - 138000000 = 1101600000$ (G) کل مالیات متعلق سالانه

9- $1059600000 - 138000000 = 919600000$ (K) مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی - 919600000 (اصل نرخ 10%)

10- $919600000 \times (4 \div 12) = 30653333$ (P) مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیر ماه

11- $116520000 - 91960000 = 24560000$ (R) مالیات مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیر ماه

12- $30653333 + 24560000 = 55213333$ (M) جمع مالیات متعلق تا پایان تیر ماه

13- $55213333 - 22375000 = 32838333$ مالیات متعلق تیر ماه

مثال:

شخصی از ابتدای سال ۱۳۹۴ در کارگاهی مشغول به کار است و اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد دریافتی وی در تیر ماه سال ۱۳۹۴ به شرح ذیل می باشد:

- ۱- حقوق و دستمزد مستمر نقدی در تیر ماه پس از کسر معافیت ماهه ۹۶۰۰۰۰۰ ریال است
- ۲- جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه پس از کسر معافیت ماهه ۹۶۰۰۰۰۰ ریال است
- ۳- مزایای مستمر غیر نقدی در تیر ماه پس از وضع وجهی که تازین بابت از حقوق کسر می شود ۹۵۰۰۰۰۰ ریال است
- ۴- جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه پس از وضع وجهی که تازین بابت از حقوق کسر می شود ۲۹۴۰۰۰۰۰ ریال است
- ۵- مزایای غیر مستمر غیر نقدی دو تیر ماه ۱۵۰۰۰۰۰۰ ریال است
- ۶- جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه ۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال است
- ۷- مزایای غیر مستمر نقدی دو تیر ماه پس از کسر معافیت ماهه ۹۶۰۰۰۰۰ ریال است
- ۸- جمع مزایای غیر مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه پس از کسر معافیت ماهه ۹۶۰۰۰۰۰ ریال است
- ۹- جمع مالیات متعلقه شخص مذکور تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۴ جمعاً ۳۲۰۳۷۵۰۰۰ ریال است

اطلاعات اضافی:

- معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد
- معافیت مالیاتی سالانه مزایای غیر نقدی برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲۳۰۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد

میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۴