

# دستورالعمل اجرائی ماده واحده « قانون تغییر نرخ و میزان

## معافیت سال ۸۰ مالیات بر درآمد حقوق »

جناب آقای عیسی شهسوار خجسته

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل اجرائی ماده واحده قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق که توسط آن سازمان تنظیم شده است ملاحظه و مورد تصویب قرار گرفت. دستور فرمائید مفاد آن را به کلیه واحدهای مالیاتی ابلاغ و به طریق مقتضی به اطلاع عموم برسد.

طهماسب مظاهری

دستورالعمل اجرائی ماده واحده قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

مصوب 13 / 11 / 1380 مجلس شورای اسلامی

1\_ حکم ماده واحده از تاریخ تصویب قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم در مجلس شورای اسلامی (27 / 11 / 1380) لازم الاجراء می باشد.

2\_ معافیت درآمد حقوق بابت باقیمانده سال جاری بر اساس ماده 84 اصلاحی از تاریخ 27 / 11 / 1380 به نسبت مدت از ماخذ سالانه 600,000 ریال (ماهانه 1,300,000 ریال) و بابت مدت قبل از آن یعنی لغایت تاریخ 26 / 11 / 1380 بر حسب میزان مقرر در قانون پیش از اصلاح (سالانه 6,240,000 ریال) قابل محاسبه و قطعی خواهد بود.

3\_ مالیات بر درآمد حقوق نسبت به کل دریافتی پس از کسر معافیت موضوع بند 2 بالا در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت به نرخ ثابت ده درصد و در مورد سایر حقوق بگیران تا مبلغ 42,000,000 ریال (ماهانه 3,500,000 ریال) به نرخ 10% و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 اصلاحی اخیر (20% تا 35%) قابل محاسبه خواهد بود.

4\_ در مورد پرداختهایی که از طرف غیر از پرداخت کنندگان مقرری، مزد و حقوق اصلی به عمل میاید، لازم است پرداخت کننده مدتی را که بازاء آن وجه مورد نظر پرداخت می شود، در نظر گرفته، پرداختی و مالیات را بر حسب سال و در نهایت از طریق تسهیم مالیات سالانه، مالیات مدت مذکور را محاسبه و کسر و پرداخت نماید.

5\_ از تاریخ 27 / 11 / 1380 فوق العاده های بدی آب و هوا، محرومیت از تسهیلات زندگی، محل خدمت، اشتغال خارج از مرکز، مرزی شرایط محیط کار، نوبت کاری، کشیک، جذب، مزایای ارزی و اشتغال ماموران در خارج از کشور، مزایای غیر نقدی و یا وجوه نقدی که بابت مزایای غیر نقدی در بخشهای عمومی و خصوصی به حقوق بگیران پرداخت می شود، همانند سایر درآمدهای حقوق مشمول مالیات می باشند که حسب مورد عین وجوه نقد و یا بهای مزایای غیر نقدی طبق مقررات قانون به

سایر درآمدهای حقوق اضافه و عند الاقتضاء در محاسبه مالیات به نرخ مقرر قرار خواهد گرفت. اما چون مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان تا میزان دو دوازدهم معافیت سالانه معاف گردیده است، لذا چنانچه در باقیمانده مدت سالجاری از تاریخ 27 / 11 / 80 . مزایای غیر نقدی تعلق گیرد. لازم خواهد بود تا سقف 2 / 600 / 000 ریال در سال به ازاء هر ماه از مزایای مزبور به عنوان رقم معاف کسر گردد.

**6\_** عیدی سالانه یا پاداش آخر سال مربوط به سال 1380 تا مبلغ 1 / 300 / 000 ریال معاف و مازاد در خصوص کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت به نرخ 10 % و در خصوص سایر حقوق بگیران حسب مورد به نرخ 10 % یا نرخ 131 (جدید) مشمول مالیات خواهد بود.

**7\_** 50 % درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته (طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) اعم از آنکه پرداخت کننده بخش دولتی یا غیر دولتی باشد، بخشوده می شود و این بخشودگی جایگزین بخشودگی موضوع [ماده 92](#) قبلی گردیده است.

**8\_** با رعایت بندهای بالا از تاریخ 27 / 11 / 1380 محاسبه مالیات نسبت به باقیمانده مدت از بهمن ماه (4 روز و تمامی مدت اسفند ماه سال جاری بایستی وفق مثال عددی زیر که طبق آن حقوق و مزایای دریافتی مستمر ماهانه حقوق بگیر 000 / 000 / 000 ریال فرض شده است صورت گیرد.

توجه: از جهت سهولت کار ابتدا مالیات بر درآمد حقوق اسفند ماه مورد محاسبه قرار می گیرد:

الف: محاسبات حقوقی اسفندماه:

**الف - 1-** در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:

$$\text{درآمد شمول مالیات حقوق ماهانه} = 3 / 700 / 000 - 1 / 300 / 000 = 5 / 000 / 000$$

$$\text{مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفندماه} = 3,700,000 \times 10\% = 370,000$$

**الف - 2-** در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد:

$$\text{درآمد حقوق سالانه} = 5,000,000 \times 12 = 60,000,000$$

$$60,000,000 - 15,600,000 = 44,400,000$$

$$\text{رقم مشمول مالیات به نرخ} \quad 42,000,000 : 44,400,000$$

æ

$$\text{رقم مشمول مالیات به نرخ} \quad \underline{\text{ماده 131}} \quad 2,400,000$$

$$\text{مالیات سالانه طبق اصلاحیه اخیر} \quad 42,000,000 \times 10\% + 2,400,000 \times 20\% = 4,680,000$$

$$\text{مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفند ماه} \quad 4 / 680 / 000 \div 12 = 390 / 000$$

**ب-** محاسبه مالیات حقوق بابت باقیمانده مدت بهمن (4 روز) :

ب- 1- در مورد حقوق بگیری که شمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:

$$370 / 000 \times = 49 / 333$$

مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمن ماه باستناد قانون جدید.

ب- 2- در مورد حقوق بگیری که شمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:

$$390 / 000 \times = 52000$$

مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمن باستناد قانون جدید

در خصوص مالیات مربوط به حقوق 4 روزه آخر بهمن ماه لازم به ذکر است که اگر مالیات 5 00 000 ریال حقوق ماهانه طبق قانون پیش از اصلاح محاسبه می شد. مالیات ماهانه مبلغ 1 , 606 , 729 ریال و مالیات 4 روز بر آن مینا مبلغ 214 , 230 ریال بدست می آید. لذا چنانچه برخی پرداخت کنندگان قبلاً با پرداخت یا تخصیص حقوق بهمن ماه، مالیات را کلاً برابر قانون گذشته محاسبه و کسر و پرداخت نموده اند. با مثال عددی فوق الذکر در خصوص حقوق بگیران مشمول قانون نظام هماهنگ مبلغ 164897 ریال (مابه التفاوت 230 / 214 ریال و 49 / 333 و در مورد سایر کارکنان مبلغ 230 162 ریال قابل برگشت می باشد که پرداخت کنندگان حقوق مجاز خواهند بود مابه التفاوت را به عنوان مالیات علی الحساب مکسوره منظور و از مالیات ماه یا ماههای بعد حقوق بگیران کسر نمایند.

9- راجع به حق الزحمه اضافه کار بهمن ماه کارگران مشمول قانون کار توجه خواهد شد که رقم پرداختی از این بابت بایستی به نسبت مدت های 26 روز و 4 روز تسهیم و حکم تبصره 2 ماده 84 قبل از اصلاح نسبت به مدت 26 روز اعمال گردد.

10- سایر اصلاحات و تعدیلات به عمل آمده در مصوب اخیر مانند برقراری معافیت برای جانبازان انقلاب اسلامی و آزادگان و حذف معافیهائی مانند معافیهائی کادر عملیاتی و تخصصی موسسات هواپیمائی باید مد نظر پرداخت کنندگان حقوق و دستگاه مالیاتی قرار گیرد.

شماره: 1763

تاریخ: 14 / 11 / 1380

پیوست:

### قانون تغییر نرخ و میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق

ماده واحده- مالیات بر درآمد حقوق همچنین وجوهی که در سال 1380 به عنوان پاداش آخر سال یا عیدی سالانه به حقوق بگیران پرداخت می شود با رعایت قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3 / 12 / 1366 و اصلاحیه های بعدی آن، از تاریخ تصویب اصلاحیه آن، محاسبه و وصول خواهد شد و مالیات بر درآمد حقوق قبل از آن، طبق مقررات قبل از اصلاح به نسبت مدت، محاسبه و قطعی خواهد بود.

دستورالعمل اجرائی این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تنظیم و پس از تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی ابلاغ خواهد شد.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده در جلسه علنی روز شنبه مورخ سیزدهم بهمن ماه یکهزار و سیصد و هشتاد (1380 / 11 / 13) مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ 13 / 11 / 1380 به تایید شورای نگهبان رسید.

مهدی کروی

رئیس مجلس شورای اسلامی