

میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۲

بنا به حکم ماده 52 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد 1 و 2 و قسمت اخیر ماده 5 [قانون مدیریت خدمات کشوری](#) و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور و در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضاوت، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد 84 و 85 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم / 1380 و سایر معافیتهای مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (10%) به شرح جدول پیوست شماره (1) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیتهای مزبور تا چهل و دو میلیون (42,000,000) ریال به نرخ ده درصد (10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در [ماده 131](#) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست (شماره 2) خواهد بود.

ضمناً طبق بند (49) قانون بودجه سال 1392 کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده 52 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال 1392 مبلغ یکصد میلیون (100,000,000) ریال در سال تعیین گردیده است. لازم به ذکر است بر اساس جزء 3 بند (27) قانون بودجه سال 1392 کل کشور، مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکت های واگذار شده (سهام کنترلی) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود. با توجه به بخشنامه شماره 200 / 942 مورخ 28 / 1 / 1392 مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392 با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به صورت علی الحساب، تعدیلات مالیات سه ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود. به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال 1392 به شرح ذیل می باشد:

1_ با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال 1392 ماهانه مبلغ یازده میلیون (11,000,000) ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال 1392 به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به شرح ذیل می باشد:

$$\text{حجم حقوق سالانه} = 11,000,000 \times 12 = 132,000,000$$

درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1391)

$$132,000,000 - 66,000,000 = 66,000,000$$

مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب

$$66,000,000 \times 12 \div \text{نرخ ماده 85} = 750,000$$

جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392

$$750,000 \times 3 = 2,250,000$$

حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال 1392 کل کشور به مبلغ یکصد میلیون (100,000,000) ریال تعیین گردیده است، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود:

$$\text{جمع حقوق سالانه} = 11,000,000 \times 12 = 132,000,000$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی 1392

$$132,000,000 - 100,000,000 = 32,000,000$$

مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت 100,000,000 ریال

$$32,000,000 \times 12 \div \text{نرخ ماده 85} = 266,666$$

مالیات حقوق چهارماهه اول سال 1392

$$266,666 \times 4 = 1,066,667$$

مانده مالیات قابل پرداخت در ماه چهارم پس از تعدیل یا مانده طلب حقوق بگیر بابت مازاد مالیات واریزی که طی ماههای بعد قابل تهاتر می باشد.

مانده طلب حقوق بگیر که باید طی ماههای آینده تهاتر گردد.

$$1\ 183\ 333 = 2\ 250\ 000 - 1\ 066\ 667$$

2_ با فرض اینکه کل حقوق و مزایا مستمر دریافتی بیست میلیون (20,000,000) ریال باشد و مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال 1392 به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به شرح ذیل می باشد.

$$\text{حجم حقوق سالانه} = 20,000,000 \times 12 = 240,000,000$$

درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1391)

$$240\ 000\ 000 - 66\ 000\ 000 = 174\ 000\ 000$$

مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب

$$174\ 000\ 000 \times \text{ماده 85} \div 12 = 2,858,333$$

جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392

$$2\ 858\ 333 \times 3 = 8\ 575\ 000$$

$$\text{جمع حقوق سالانه در سال 92} = 240,000,000 \times 12 = 20,000,000$$

درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت مالیاتی 1392

$$240\ 000\ 000 - 100\ 000\ 000 = 140\ 000\ 000$$

مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب

$$140\ 000\ 000 \times \text{ماده 85} \div 12 = 2,150,000$$

مالیات حقوق چهارماهه اول سال

$$2\ 150\ 000\ 000 \times 4 = 8\ 600\ 000$$

مالیات قابل پرداخت جهت ماه چهارم با احتساب اضافه پرداختی ماههای قبل

$$8\ 600\ 000 - 8\ 575\ 000 = 25\ 000$$

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

[پیوست](#)