

دستورالعمل محاسبه مالیات حقوق با توجه به تغییر نرخ و

میزان معافیت

به پیوست دستورالعمل موضوع ماده واحده ((لایحه تغییر نرخ و میزان معافیت بر درآمد حقوق)) مصوب 13 / 11 / 80 مجلس شورای اسلامی که در تاریخ 29 / 11 / 80 به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجرا ابلاغ می گردد.

عیسی شهسوار خجسته

پیوست:

دستورالعمل اجرایی 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 15 / 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 پرداخت کنندگان مقرری، مزد و حقوق اصلی به عمل میاید، لازم است پرداخت کننده، مدتی را که به ازاء آن وجه مورد نظر پرداخت می شود، در نظر گرفته، پرداختی و مالیات 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 سال جاری 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 [ماده 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 در یافتی 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:
درآمد مشمول مالیات حقوق ماهانه $3 / 700 / 000 = 1 / 300 / 000 - 5 / 000 / 000$
مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفند ماه $370 / 000 = 10 \% \times 3 / 700 / 000$

الف- 2- در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت نباشد:
درآمد حقوق سالانه $5 / 000 / 000 \times 12 = 60 / 000 / 000$
 $60 / 000 / 000 - 15 / 600 / 000 = 44 / 400 / 000$
رقم مشمول مالیات به نرخ 10 % $42 / 000 / 000 - 44 / 400 / 000$
رقم مشمول مالیات به نرخ [ماده 131](#) (20 %) $2 / 400 / 000$
مالیات سالانه طبق اصلاحیه اخیر $4 / 680 / 000 = 10 \% \times 2 / 400 / 000 + 20 \% \times 42 / 000 / 000$
مالیات متعلق قابل کسر از حقوق اسفند ماه $390 / 000 = 4 / 680 / 000 \div 12$

ب- محاسبه مالیات حقوق بابت باقی مانده مدت بهمن (4 روز) :

ب- 1- در مورد حقوق بگیری که مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت باشد:
 $370 / 000 \times (4/30) = 49 / 333$

مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمن ماه به استناد قانون جدید

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

$$390 / 000 \times (4/30) = 52000$$

مالیات متعلق قابل کسر از چهار روز باقیمانده بهمن به استناد قانون جدید.

در خصوص مالیات مربوط به حقوق 4 روزه آخر بهمن ماه، لازم است که اگر مالیات 5 / 000 / 000 ریال حقوق ماهانه طبق قانون پیش از اصلاح محاسبه می شد، مالیات ماهانه مبلغ 1 / 606 / 729 ریال و مالیات 4 روز برآن مبنای 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 (ما به التفاوت 214 / 230 ریال و 49 / 333) و در مورد سایر کارکنان مبلغ 162 / 230 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 مدت‌های 26 روز و 4 روز تسلیم 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 مصوبه اخیر مانند برقراری معافیت برای جانبازان انقلاب اسلامی و آزادگان و حذف معافیتهایی مانند معافیتهای کادر عملیاتی و تخصصی مؤسسات هواپیمایی باید مدنظر پرداخت کنندگان حقوق و دستگاه مالیاتی قرار گیرد.