

محاسبه جدول حقوق

بمنظور اجرای صحیح مقررات مربوط به مالیات بردرآمد حقوق موضوع قانون مالیاتهای مستقیم (مواد 82 الی 92) مصوب 3 / 12 / 1366 و قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 7 / 2 / 1371 مجلس شورای اسلامی نکات زیر متذکر میگردد:

الف- بموجب مواد 20 و 21 و 22 و 23 قانون اصلاح مذکور که از 1 / 1 / 1371 قابل اجرا است در مواد [ماده 84](#) و [ماده 85](#) و [ماده 91](#) و [ماده 92](#) قانون مالیاتهای مستقیم تغییراتی 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 در مورد کارکنانی که حقوق آنها توسط وزارتخانه ها و موسسات و شرکتهای دولتی و شهرداریها یا از 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 مشمول 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 و موسسات دولتی خواهد بود و لاغیر.

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 معافیتهای مقرر از جمله معافیت مقرر در [ماده 84](#) قانون یا تبصره 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 و هوا 15800 ریال 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 $172000 = 27000 + 145000$ حقوق و مزایای مستمر سالانه مشمول مالیات ریال $2064000 = 12 \times 172000$ چون مبلغ 2064000 ریال به حد نصاب معافیت سالانه موضوع اصلاحیه تبصره ماد 84 قانون (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 $2140000 = 76000 + 2064000$ جمع حقوق و مزایای مستمر سالانه و مزایای غیرمستمر تا آخر خرداد ماه ریال $2170000 = 30000 + 2140000$ ریال $00001 = 0000612 + 0000712$ چون حقوق بگیر تا مبلغ 2160000 ریال معافیت دارد بنابراین مازاد آن یعنی 10000 ریال مشمول مالیات میشود که آنهم چون غیرمستمر است مالیات متعلقه به نرخ 10 % خواهد بود. مالیات اضافه کاری خرداد ماه ریال $1000 = 10\% \times 10000$ 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 خرداد ماه 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 $43500 = 30\% \times 145000$ جمع مزایای موضوع بند 6 [ماده 91](#) قانون ریال $46500 = 15800 + 16500$ 14200 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 مستمرسالانه مشمول مالیات ریال $2100000 = 175000 \times 12$ ریال $300000 = 1800000 - 2100000$ درآمد مشمول مالیاتی پس از کسر معافیت طبق اصلاحی ماده 84 قانون ریال $36000 = 300000 \times 12\%$ مالیات سالانه متعلق به حقوق و مزایای مستمر طبق نرخ موضوع [ماده 131](#) اصلاح مالیات حقوق و مزایای مستمر خردادماه 1371 ریال $3000 = 36000 : 12$ که در مورد مالیات اضافه کاری نیز نحوه محاسبه بشرح زیر میباشد جمع حقوق و مزایای مستمرسالانه و مزایای غیرمستمر تا پایان اردیبهشت ماه ریال $2176000 = 12 \times 76000 + 175000$ جمع حقوق و مزایای مستمرسالانه و مزایای غیرمستمر پس از کسر معافیت $376000 = 2176000 - 1800000$ جمع حقوق و مزایای مستمرسالانه 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