



مروری بر

قوانین مالیاتی

جلسه چهارم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی



مالیات بر درآمد حقوق:

اشخاص مشمول مالیات بر درآمد حقوق:

برابر ماده ۱ ق.م.م هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران و هر شخص حقیقی مقیم خارج از ایران و هر شخص حقیقی غیرایرانی که در ایران حقوق دریافت می‌کند نسبت به درآمد حقوقی که در ایران کسب می‌نماید مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

تعریف درآمد حقوق در ماده ۸۲ ق.م.م:

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام شده به‌طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌نماید درآمد حقوق محسوب می‌گردد.

Hesabno.com



تفاوت پرداختی به اشخاص حقیقی در مورد حقوق و یا قراردادهای پیمانکاری :

- حقوق: پرداخت‌هایی که طبق قانون کار به صورت مستمر (ساعاتی در هر روز یا هفته یا ماه بنا به قرارداد کتبی یا شفاهی در مقاطع زمانی مشخص) به اشخاص حقیقی در قبال تسلیم نیروی کار، برحسب مدت یا کار انجام شده به طور نقد یا غیرنقد انجام می‌شود **مشمول مقررات مالیات درآمد حقوق** است.
- قراردادهای پیمانکاری: پرداخت‌هایی که به اشخاص حقیقی در قالب قراردادهای پیمانکاری انجام می‌شود **تابع مقررات مالیات مشاغل** است.

Hesabno.com



تقویم مزایای غیرنقدی به نقدی:

- در صورتی که دریافتی‌های حقوق بگیر مشمول مزایای غیرنقدی نیز باشد، برای محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق می‌بایست درآمدهای غیرنقدی به معادل نقدی به شرح زیر تبدیل شود:
- مسکن با اثاثیه معادل ۲۵٪ و بدون اثاثیه معادل ۲۰٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه
 - خودرو با راننده معادل ۱۰٪ و بدون راننده معادل ۵٪ حقوق و مزایای مستمر نقدی در ماه
 - سایر مزایای غیرنقدی معادل قیمت تمام شده

Hesabno.com



درآمد مشمول مالیات حقوق: (ماده ۸۳)

معافیت‌ها - حقوق یا مزد و مزایای مربوط به شغل قبل از کسورات (مستمر و غیرمستمر) = درآمد مشمول مالیات

مزد: به استناد ماده ۳۵ قانون کار، مزد عبارت است از مجموع وجوه نقد یا غیرنقد که در قبال کار به کارگر پرداخت می‌شود.

معافیت‌های مالیاتی درآمد حقوق:

مطابق ماده ۸۴ ق.م.م. تا میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق که هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

شرح	معافیت سالانه	معافیت ماهانه
سال ۱۳۹۸	ریال ۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰	ریال ۲۷/۵۰۰/۰۰۰
سال ۱۳۹۹	ریال ۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰	ریال ۳۰/۰۰۰/۰۰۰

معافیت مالیات اشخاص موضوع مواد ۵۷ و ۱۰۱ سالانه ۹۹ : ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ماهانه ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

Hesabno.com



مالیات بر درآمد حقوق:

مطابق ماده ۹۱ و ۹۲ ق.م.م. ، برخی موارد معافیت‌های مالیات حقوق:

- حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و مستمری پرداختی و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده
- هزینه سفر و فوق‌العاده ماموریت
- وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه
- عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی ماده ۸۴
- مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی ماده ۸۴
- وجوه پرداختی کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان یا افراد تحت تکفل آنها به استناد اسناد و مدارک به پزشک یا بیمارستان
- ۵۰٪ مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته (طبق فهرست سازمان مدیریت)
- ۱۰۰٪ درآمد حقوق کارکنان شاغل در مناطق آزاد تجاری و پارک‌های علم و فناوری
- کل مبلغ ۷٪ بیمه سهم کارگر!

Hesabno.com

نرخ مالیات بر درآمد حقوق ۹۹:

نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات حقوق در سال ۹۹			
شرح	از	تا	نرخ مالیات
سالانه	۱	۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰	معاف
ماهانه	۱	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۳۶۰/۰۰۰/۰۰۱	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰٪
ماهانه	۳۰/۰۰۰/۰۰۱	۷۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵٪
ماهانه	۷۵/۰۰۰/۰۰۱	۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰٪
ماهانه	۱۰۵/۰۰۰/۰۰۱	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بالاتر	۲۵٪
ماهانه	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۱	بالاتر	
معافیت جاده ۱۵۷ و ۱۵۱ : سالانه ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ ماهانه ۲۴/۰۰۰/۰۰۰			

برابر بند الف تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۹۹،
سقف معافیت حقوق ماده ۸۴ را در سال ۹۹ مبلغ
۳۶۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده است.

بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۱۰ مورخ ۹۹/۱/۲۶

معافیت مالیات اشخاص موضوع مواد ۵۷ و ۱۰۱ سالانه
: ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ماهانه ۲۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

Hesabno.com





تکالیف مودیان و پرداخت کنندگان مالیات درآمد حقوق:

ماده ۸۶ ق.م.م:

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند مالیات متعلق را محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تنظیم فهرستی مشخصات و میزان آن را به اداره مالیات اعلام نمایند.

تاریخ تحقق مالیات بر درآمد حقوق:

تاریخ پرداخت یا تخصیص می‌باشد که در مورد تخصیص، هم دریافتی‌های نقدی حقوق بگیر و هم مواردی که کارفرما به‌عنوان هزینه شناسایی کرده ولی وجه آن پرداخت نشده هم شامل می‌شود. (مثل دیرکرد در پرداخت)

Hesabno.com



استرداد مالیات بر درآمد حقوق:

برابر ماده ۸۷ ق.م.م اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق مسترد خواهد شد. مشروط بر اینکه بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال به درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره مالیات محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. در این صورت اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف ۳ ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی لازم را معمول و در صورت احراز و نداشتن بدهی قطعی شده در آن اداره مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی اقدام نماید. در صورتی که درخواست کننده، بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد، اضافه پرداختی توسط اداره مالیات برداشت و مابقی مسترد می‌گردد.

تبصره ماده ۲۴۲: مبالغ اضافه دریافتی از مودیان در مورد مالیات تکلیفی و علی‌الحساب‌های پرداختی در صورتی که ظرف ۳ ماه مسترد نشود از تاریخ انقضای مهلت ۳ ماهه مشمول خسارتی به نرخ ۱/۵ درصد در ماه می‌باشد.

Hesabno.com



استرداد مالیات بر درآمد حقوق:

برابر ماده ۲۴۳ ق.م.م در صورتی که درخواست استرداد از سوی مودی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند مودی می تواند ظرف ۳۰ روز از تاریخ اعلام نظر اداره مالیات از هیئت حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی نماید.

مطابق بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۳۳۲۵ مورخ ۹۲/۱۱/۱۵: وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که حقوق بازنشستگی دریافت می نمایند و مجدداً به طور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مراکز دیگری همکاری می نمایند با عنایت به ماده ۸۲ همانند سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیت ماده ۸۴ (مشروط به عدم استفاده آن در مرکزی دیگر) مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشند.

Hesabno.com



استرداد مالیات بر درآمد حقوق:

بخشنامه شماره ۲۳۲/۷۵۷/۱۲۲۸۸ - ۸۵/۴/۱۰:

اضافه پرداختی مالیات حقوق به هر نحو ممکن رخ داده باشد، مطابق ضوابط و شرایط ماده ۸۷ ق.م.م می باشد.

ماده ۸۷ - اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرارگیرد.

Hesabno.com

جرایم مالیات بر درآمد حقوق

موضوع جریمه	ماده	نرخ	ماخذ
تسلیم خلاف واقع یا عدم تسلیم لیست حقوق در موعد مقرر	۱۹۷	۲٪	کل حقوق پرداختی
عدم کسر و ایصال مالیات حقوق	۱۹۹	۱۰٪	مالیات پرداخت نشده
عدم کسر و ایصال مالیات حقوق	۱۹۹	۲/۵ به ازای هرماه	مالیات پرداخت نشده

در ردیف اول در خصوص پیمانکاری ۱٪ کل مبلغ قرارداد می باشد.



Hesabno.com

مسئله اول:



مستمری بازنشستگی فردی از سازمان تامین اجتماعی ماهانه مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، همچنین ایشان از ابتدای فروردین ماه ۱۳۹۸ در یک شرکت خصوصی به صورت تمام وقت مشغول به کار شده و در اولین ماه کاری خود مبالغ زیر را دریافت نموده، مالیات حقوق ایشان را در فروردین ماه محاسبه نمایید.

- حقوق اصلی ۳۰/۰۰۰/۰۰۰
- ریال اضافه کاری ۳/۰۰۰/۰۰۰
- ریال پاداش ۲/۰۰۰/۰۰۰
- ریال حق اولاد ۴/۰۰۰/۰۰۰

Hesabno.com



پاسخ مسئله:

حقوق ابدی	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	{	$39,000,000 - 27,500,000 = 11,500,000$ $\times 10\%$ <u>۱,۱۵۰,۰۰۰</u>
حقوق دنیای مستمر	۴,۰۰۰,۰۰۰		
حقوق دنیای غیر مستمر	۲,۰۰۰,۰۰۰	{	
پاداش	۲,۰۰۰,۰۰۰		

Hesabno.com



مسئله دوم:

آقای احمدی در سال ۹۹ مبلغ ۳۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حقوق مستمر و غیرمستمر دریافت کرده، چنانچه در پایان سال مبلغ ۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال عیدی و مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق سنوات و ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال بابت ایام مرخصی استفاده نشده به او پرداخت شده باشد، مالیات قابل پرداخت پایان سال وی را محاسبه نمایید.

Hesabno.com



پاسخ مسئله:

$$\begin{array}{r}
 \text{جمع حقوق و مزایای طی سال} \quad ۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \text{عیدی پایان سال} \quad ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \hline
 \text{جمع دریافتی سال شامل مالیات} \quad ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \text{مالیات قبل برافست سال یان} \quad ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \hline
 \text{مالیات قابل پرداخت سال یان} \quad ۱,۵۰۰,۰۰۰ = ۱۰\% \times ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
 \end{array}$$

محاسبه مالیات حقوق و عیدی: $۱۳ \times ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰$

Hesabno.com

بررسی فایل اکسل حقوق و دستمزد:

حسابنو - آموزش و مشاوره مالیات												
شرکت نمونه												
اطلاعات کارکرد فروردین ماه ۱۳۹۹												
شماره پرسنلی	نام و نام خانوادگی	تعداد روز کارکرد	حقوق پایه	حق جذب	حقوق و مزایای به تبع شغل	حقوق روزانه	پایه سنوات	تعداد اولاد	حق اولاد	حق خواروار و مسکن	تعداد روز ماموریت	حق ماموریت
۱۰۰۱	محمدرضا گلزار	۳۱	۵۶,۸۲۳,۳۳۳	۲۲,۷۳۳,۳۳۳	۷۹,۵۶۶,۶۶۷	۲,۵۶۶,۶۶۷	۱,۸۲۵,۲۲۷	۱	۱,۸۲۵,۲۲۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳	۷,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۰۲	رامبد جوان	۳۱	۸۷,۸۲۳,۳۳۳	۳۵,۱۲۳,۳۳۳	۱۲۲,۹۴۶,۶۶۷	۳,۹۴۶,۶۶۷	۱,۸۰۸,۳۳۳	-	-	۶,۰۰۰,۰۰۰	۷	۷,۷۶۶,۶۶۷
۱۰۰۳	احسان علی خانی	۳۱	۲۰۱,۵۰۰,۰۰۰	۸۰,۶۰۰,۰۰۰	۲۸۲,۱۰۰,۰۰۰	۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۸,۳۳۳	۲	۳,۶۱۶,۶۶۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲	۱۸,۲۰۰,۰۰۰
۱۰۰۴	نوبد محمدرزاده	۳۱	۲۲,۷۳۳,۳۳۳	۹,۰۹۳,۳۳۳	۳۱,۸۲۶,۶۶۷	۱,۰۲۶,۶۶۷	۵۵۰۶,۲۸۱	۳	۱۱,۰۲۵,۵۶۲	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۷۲,۲۰۰,۰۰۰
جدول ۱												
از	تا	حقوق پایه	حق جذب	حقوق و مزایای به تبع شغل	حقوق روزانه	پایه سنوات	تعداد اولاد	حق اولاد	حق خواروار و مسکن	تعداد روز ماموریت	حق ماموریت	حق ماموریت
۳,۰۰۰,۰۰۰	-	۵۸,۳۳۳	۱,۸۲۵,۲۲۷	۶۱۸,۰۰۰	۲,۵۶۶,۶۶۷	۱,۸۲۵,۲۲۷	۱	۱,۸۲۵,۲۲۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰,۰۰۰
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹

Hesabno.com

پایان جلسه چهارم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود !

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

