

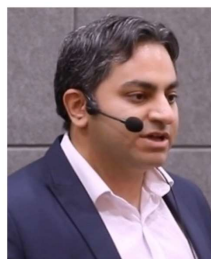
## وبینار آموزش حقوق و دستمزد



مدرس: ابراهیم صدرایی



Hesabno.com



### ابراهیم صدرایی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری  
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی  
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی  
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی  
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com



کتاب  
قطب‌نمای مالیات و بیمه  
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی  
در حوزه کسب‌وکار

**حسابنو**  
www.Hesabno.com



Hesabno.com

## مهم‌ترین سرفصل‌های این آموزش

بررسی موارد مهم از دید قانون کار و تامین اجتماعی

حقوق و دستمزد از نگاه قانون مالیات مستقیم

بررسی لیست حقوق و دستمزد در اکسل

حل چند مثال و مروری بر سامانه مالیات حقوق

پاسخ به سوالات



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### مزد (حق السعی):

به حقوق و مزایای نقد یا غیر نقدی گفته می شود که در ازای تسلیم نیروی کار به کارگر (کارمند) پرداخت می شود.

**نکته:** پرداخت حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار به صورت نقد الزامیست.

### ساعات کار استاندارد:

ساعت کار استاندارد در شغل های معمولی در هفته برابر است با ۴۴ ساعت.

**نکته:** تعطیلی یک روز در هفته با حقوق الزامی است.

**نکته:** مزدی که پرداخت می شود بابت ۲۲۰ ساعت کار در ماه است.

Hesabno.com

تاریخ:

جلسه:

تخته وایت برد آموزش آنلاین حقوق و دستمزد شماره صفحه:

به نام خدا

براساس آیین دادرسی مدنی

هفته ۷ روز  
ماه ۳ روز  
سال ۳۶۵ روز

ساعت کار استاندارد: در شغل های معمولی برابر است با ۴۴ ساعت

نکته: تعطیلی یک روز در هفته با حقوق الزامی است.

$$\left(\frac{44}{6}\right) = 7,33$$

به صورت میانگین در روز چند کار می کنیم؟

$$7,33 \text{ روز}$$

حقوق که دریافت می شود برای چند روز است؟

$$30 \times 7,33 =$$

پس مزدی که دریافت می کنیم برای چند ساعت است؟ ۲۲۰ ساعت

Hesabno.com

بررسی روایت های مختلف ساعات استاندارد کارگاهانه :

روز  $۷,۲۳ \times ۲۸ = ۲۰۵$   $۷ \times ۴ \text{ هفته در ماه هر هفته ۷ روز}$

هفته  $۴ \times ۴۴ \text{ ساعت در هفته} = ۱۷۶$

روز  $۷,۲۳ \times ۳۰ = ۲۲۰$

روز  $۸ \times ۲ = ۱۶$   $۴۴ \times ۴ \text{ (هفته)} = ۱۷۶$

روز  $۲۶ \times ۷,۲۳ \text{ ساعت} = ۱۹۱$  **با حذف ۱ تا جمعه**

۲۰۵ - ۱۷۶ - ۱۹۲ - ۱۹۱ - ۲۲۰ ✓

۱۹۲ =  $(۲ \times ۸ \text{ ساعت}) + (۴ \times ۴۴ \text{ ساعت (هفته)})$

۲۸ روز

۲ روز

hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### حقوق و مزایای به تبع شغل:

به حقوق و مزایایی گفته می شود که بابت شغل کارگر به وی پرداخت می شود. معمولاً از جمله مزایای مستمر بوده و در متن قرارداد قید می شود. (مانند حقوق پایه، حق جذب و فوق العاده شغل، حق سرپرستی)

### حقوق و مزایای به تبع قانون:

به حقوق و مزایایی گفته می شود که بدون توجه به شغل کارگر، اگر کارگر دارای شرایط قانونی دریافت آن باشد به الزام قانون می بایست به وی پرداخت شود و به طور معمول، مبلغ آن برای همه ثابت است (مانند حق خواروبار، حق مسکن، حق اولاد)



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### اضافه کاری:

اگر کارگر (کارمند) بیشتر از ساعت کار استاندارد (۲۲۰ ساعت) کار کند مشمول دریافت فوق العاده اضافه کاری است.

**نکته:** ارزش اضافه کاری برابر است با مزد عادی، بعلاوه ۴۰٪ (۱/۴)

**مزد یک ساعت کار عادی:** حقوق و مزایای به تبع شغل ماهانه تقسیم بر ۲۲۰

### مثال:

اگر حقوق و مزایای به تبع شغل ۴۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد ارزش هر ساعت اضافه کاری چقدر است:

$$\frac{44,000,000}{220} = 200,000 \text{ ریال} \times 1.4 = 280,000$$

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### حق ماموریت:

اگر کارگر (کارمند) جهت انجام شغلش از محل اصلی فعالیت ۵۰ کیلومتر فاصله بگیرد یا شب در محلی که به ماموریت رفته است بماند مشمول دریافت فوق العاده ماموریت است. فوق العاده ماموریت نباید از یک روز حقوق وی کمتر باشد.

### مثال:

اگر حقوق و مزایای به تبع شغل ۴۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مبلغ یک روز فوق العاده ماموریت چقدر است:

$$\frac{44,000,000}{220} = 200,000 \text{ ریال} \times 2 = 400,000$$

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### حق اولاد:

اگر کارگر (کارمند) دارای فرزند و همچنین دارای حداقل ۷۲۰ روز سابقه پرداخت حق بیمه باشد، مشمول دریافت حق اولاد می شود.

حق اولاد برابر است با ۳ روز حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار در همان سال.

### به چه تعداد فرزند حق اولاد تعلق می گیرد؟

از سال ۹۲ به بعد محدودیت تعداد نداریم. (برای اولاد دختر به شرط عدم اشتغال تا زمان ازدواج، برای اولاد پسر به شرط اشتغال به تحصیل تا زمان ازدواج، در بخشنامه های داخلی تا انتهای ۲۵ سال) بیماران صعب العلاج بدون محدودیت سنی

### مثال:

حداقل حقوق روزانه در سال ۹۹ برابر است با ۶۱۱/۸۰۹ ریال، پس حق اولاد بابت هر فرزند برابر است با:

$$۶۱۱/۸۰۹ * ۳ = ۱/۸۳۵/۴۲۷$$

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### حق خواروبار و مسکن:

نوعی مزایای به تبع قانونی است که می بایست به همه کارگران (کارمندان) پرداخت شود.

مرجع تصویب کننده حق خواروبار شورای عالی کار است.

در مورد حق مسکن، شورای عالی کار پیشنهاد می دهد و باید در مرجع بالا دستی (هیئت وزیران) تصویب شود.

### پایه سنوات:

یک مزایای به تبع قانون است و به شخصی که دارای یکسال سابقه کار در آن کارگاه باشد یا از آخرین پرداخت پایه سنوات به وی یکسال گذشته باشد می بایست پرداخت شود.

پایه سنوات مصوب شورای عالی کار در سال ۹۹ برابر است با ماهانه ۱/۷۵۰/۰۰۰ ریال (روزانه ۵۸/۳۳۳ ریال)

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### جمعه کاری:

**حالت اول:** برای افرادی که همواره جمعه‌ها مشغول کار هستند و در روز دیگری تعطیلند:

این افراد در روز جمعه ۴۰٪ علاوه با مزد عادی، فوق‌العاده جمعه‌کاری دریافت می‌کنند.

|      |                      |
|------|----------------------|
| ۱۰۰۰ | مزد روز عادی         |
| ۴۰۰  | فوق‌العاده جمعه‌کاری |
| ۱۴۰۰ | مزد روز جمعه         |

**حالت دوم:** برای افرادی که به‌صورت موردی جمعه‌ها مشغول به کار هستند:

این افراد از ابتدای وقت جمعه‌کاری مشمول اضافه‌کار می‌شوند.

**تعطیل کاری:** مانند **حالت دوم** از ابتدای وقت مشمول اضافه‌کاری هستند.

|      |              |
|------|--------------|
| ۱۰۰۰ | مزد روز عادی |
| ۱۴۰۰ | اضافه‌کاری   |
| ۲۴۰۰ | مزد روز جمعه |

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### نوبت کاری:

انواع کار:

| از | تا | شرح     | طبقه    |
|----|----|---------|---------|
| ۶  | ۱۴ | صبح کار | کار روز |
| ۱۴ | ۲۲ | عصر کار | کار روز |
| ۲۲ | ۶  | شب کار  | کار شب  |

برای کارگران غیر نوبت‌کاری (غیرشیفتی): اگر در طبقه کار شب فعالیت کنند مشمول دریافت فوق‌العاده شب‌کاری به میزان ۳۵٪ مزد عادی می‌باشند. (بعلاوه اضافه‌کاری مقرر)

برای کارگران نوبت کاری: اگر بین صبح و عصر چرخشی کار کنند (۱۰٪)، اگر بین عصر و شب چرخشی کار کنند (۱۵٪)، اگر بین صبح و شب یا عصر و شب چرخشی کار کنند (۲۲.۵٪) مزد عادی می‌باشد. (بعلاوه اضافه‌کار)

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### مرخصی:

میزان مرخصی قانونی در سال برابر است با ۳۰ روز البته با احتساب ۴ تا جمعه. (بدون احتساب ۴ جمعه ۲۶ روز)

یکی از حالت‌های محاسبه مرخصی تبدیل آن به ساعت است. (در یک سال ۱۹۲ ساعت مرخصی داریم)

### میزان ذخیره مرخصی:

فقط ۹ روز مرخصی به ازای هر سال قابل ذخیره است.

### مرخصی استعلاجی:

تا ۳ روز با گواهی پزشک، برای کارفرما قابل قبول است و کارفرما باید حقوق آن ۳ روز را پرداخت کند.

اگر بیش از ۳ روز باشد به تشخیص کمیسیون پزشکی میزان مرخصی مشخص و حقوق آن با تامین اجتماعی است

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### انواع مرخصی‌های قانونی:

| نوع مرخصی                  | میزان مرخصی                 | توضیحات                      |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| ازدواج                     | ۳ روز                       | زمان عقد                     |
| فوت اقوام درجه یک          | ۳ روز                       |                              |
| روز کارگر                  | ۱ روز                       |                              |
| مرخص زایمان (شیردهی نوزاد) | ۶ ماه (قابل تمدید تا ۹ ماه) | پرداخت حقوق با تامین اجتماعی |

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### مزایای پایان خدمت:

کارفرما می بایست به ازای هر سال اشتغال کارگر، یک ماه حقوق بر اساس آخرین حقوق و مزایای به تبع شغل، به عنوان مزایای پایان خدمت پرداخت نماید.

نحوه محاسبه مزایای پایان خدمت:

**مزایای پایان خدمت = حقوق و مزایای به تبع شغل \* ( ۳۶۵ / تعداد روزهای کارکرد )**

Hesabno.com



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### عیدی و پاداش:

کارفرما می بایست به ازای یک سال کارکرد، دو برابر حقوق و مزایای به تبع شغل ماهانه به عنوان عیدی و پاداش پایان سال پرداخت نماید به شرط آن که از ۳ ماه حداقل حقوق تجاوز نکند.

حداکثر عیدی و پاداش سال ۹۹:

$$۱۸/۳۵۴/۲۷۰ * ۳ = ۵۵/۰۶۲/۸۱۰$$

Hesabno.com

| جدول حداقل حقوق و مزایا در سال ۹۹                        |                                            |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| میزان - ریال                                             | موضوع                                      |                                                                                     |
| ۲۱٪                                                      | میزان افزایش حداقل مزد                     |  |
| ۶۱۱/۸۰۹                                                  | حداقل مزد روزانه                           |  |
| ۱۸/۳۵۴/۲۷۰                                               | حداقل دستمزد ماهانه                        |  |
| ۴/۰۰۰/۰۰۰                                                | بن خوار و بار                              |  |
| ۱/۰۰۰/۰۰۰                                                | حق مسکن                                    |  |
| ۱/۸۳۵/۴۲۷                                                | عائله مندی<br>(یک فرزند)                   |  |
| ۱/۷۵۰/۰۰۰                                                | پایه سنوات<br>(در صورت سابقه حداقل یک سال) |  |
| افزایش حق مسکن منوط به تصویب نهایی آن توسط هیئت دولت است |                                            |                                                                                     |



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### حقوق و مزایای مشمول بیمه:

جمع حقوق و مزایای دریافتی با کسر حق اولاد و حق ماموریت به شرطی که کوچکتر مساوی حداکثر حقوق و مزایای مشمول بیمه باشد.

حقوق و مزایای مشمول بیمه روزانه ۹۹:

$$۴/۲۸۲/۶۶۳ = ۷ * \text{حداقل حقوق روزانه آن سال (۶۱۱/۸۰۹)}$$

حقوق و مزایای مشمول بیمه ماههای ۳۰ روزه:

$$۱۲۸/۴۷۹/۸۹۰ = ۳۰ * ۴/۲۸۲/۶۶۳$$



## موارد مهم از نگاه قانون کار و تامین اجتماعی:

### ارسال لیست بیمه:

مهلت ارسال لیست بیمه تا پایان ماه بعد

جرایم عدم ارسال و عدم پرداخت حق بیمه:

عدم ارائه لیست در موعد مقرر برابر است با ۱۰٪ مبلغ حق بیمه

عدم پرداخت حق بیمه در موعد مقرر برابر است با ۲٪ مبلغ حق بیمه، جریمه تاخیر ماهانه

| شرح                          | مشاغل عادی | مشاغل سخت و زیان آور |
|------------------------------|------------|----------------------|
| سهم کارگر (کارمند)           | ۷٪         | ۷٪                   |
| سهم کارفرما                  | ۲۰٪        | ۲۰٪                  |
| بیمه بیکاری - سهم کارفرما    | ۳٪         | ۳٪                   |
| سخت و زیان آور - سهم کارفرما | ۰          | ۴٪                   |
| جمع کل حق بیمه               | ۳۰٪        | ۳۴٪                  |

Hesabno.com

## تا اینجا چی گفتیم !؟

حق مسکن  
حق خواروبار  
پایه سنوات

اضافه کاری  
فوق العاده ماموریت  
حق اولاد

ساعات کار استاندارد  
حقوق و مزایای به تبع  
شغل  
حقوق و مزایای به تبع  
قانون

حداقل حقوق و مزایا  
حقوق و مزایای  
مشمول بیمه

مرخصی ها و انواع آن  
مزایای پایان خدمت  
عیدی و پاداش

جمعه کاری  
تعطیل کاری  
نوبت کاری



مروری بر

قوانین مالیاتی حقوق و دستمزد



Hesabno.com



## مالیات بر درآمد حقوق:

اشخاص مشمول مالیات بر درآمد حقوق:

**برداشتی از ماده ۱ ق.م.م:** هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران و هر شخص حقیقی ایرانی 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

### 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 |

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 (دوهفتم) ۷٪ بیمه سهم بیمه شده !

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       |
| جاهانه                                                  | ۱             | ۳۰/۰۰۰/۰۰۰    |            |
| سالانه                                                  | ۳۶۰/۰۰۰/۰۰۱   | ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰   | ۱۰٪        |
| جاهانه                                                  | ۳۰/۰۰۰/۰۰۱    | ۷۵/۰۰۰/۰۰۰    |            |
| سالانه                                                  | ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۱   | ۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ | ۱۵٪        |
| جاهانه                                                  | ۷۵/۰۰۰/۰۰۱    | ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰   |            |
| سالانه                                                  | ۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۱ | ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ | ۲۰٪        |
| جاهانه                                                  | ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۱   | ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰   |            |
| سالانه                                                  | ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ | پالتر         | ۲۵٪        |
| جاهانه                                                  | ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۱   | پالتر         |            |
| معافیت جاده ۱۵۱۷ : سالانه ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ جاهانه 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

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 | { | $39,000,000 - 27,500,000 = 11,500,000$<br>$\times 10\%$<br><u>۱,۱۵۰,۰۰۰</u> |
| حقوق دوران خدمت           | ۱۹,۰۰۰,۰۰۰ |   |                                                                             |
| حقوق دوران خدمت غیر مستمر | ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ | { | $39,000,000 - 27,500,000 = 11,500,000$<br>$\times 10\%$<br><u>۱,۱۵۰,۰۰۰</u> |
| 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:

$$\begin{array}{r}
 \text{جمع حقوق و مزایای طی سال} \quad ۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \text{عیدی پایان سال} \quad ۶۵,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \hline
 \text{جمع دریافتی سال شامل مالیات} \quad ۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \text{مالیات} \quad (۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰) \\
 \hline
 ۱۵,۰۰۰,۰۰۰
 \end{array}$$

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

مالیات بابت پاداش سال یاں  $۱,۵۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۵۰,۰۰۰$

Hesabno.com



## مسئله سوم:

لیست زیر یک مثال واقعی از قسمتی از حقوق و دستمزد فرودین ۹۹ است، موارد علامت سوال را بدست آورید؟

| نام و نام خانوادگی   | حقوق پایه   | حق خواروبار | حق مسکن   | حق اولاد  | مالیات |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|--------|
| سید حمید رضوی زاده   | 48,366,913  | 4,000,000   | 1,000,000 | 1,835,427 | ?      |
| شهبازی بابی منل امیر | 44,338,463  | 4,000,000   | 1,000,000 | 1,835,427 |        |
| خوشبخت الهه          | 33,154,500  | 4,000,000   | 1,000,000 | 0         |        |
| سنائی مجد ابراهیم    | 26,559,250  | 4,000,000   | 1,000,000 | 3,670,854 | ?      |
| زهرا شومی            | 24,200,667  | 4,000,000   | 1,000,000 | 1,835,427 |        |
| سر جمع صحت           |             |             |           |           |        |
|                      | 176,619,793 | 20,000,000  | 5,000,000 | 9,177,135 |        |
| سر جمع کل            |             |             |           |           |        |
|                      | 176,619,793 | 20,000,000  | 5,000,000 | 9,177,135 |        |

Hesabno.com

## تقراول

حقوق باہ

4A, 366, 913

حق مکن و خواردار

4, ~, ~

ماخذ مشمول به

৯৮, ৮৬৬, ৯১৮

$$x \div y = 3,735,914$$

هم به کا، نه

## حق اولاد

1, 135, 425

$\frac{2}{\sqrt{v}}$  حجم سے کاربند

(1,09V, 33A)

درآمد مشمول مالیات

১৫.১৫.১৫

$$-(r, m, n) = 24, 13, \dots \xrightarrow{x/10} 2, 13, \dots$$

معافیت ماده ۱۴

Hesabno.com

## Hesabno.com

Excel interface showing the 'Formulas' tab. The ribbon includes options for B Nazamin, Font, Alignment, Percentage, Number, Conditional Format as Table, Cell Formatting, Insert, Delete, Format, AutoSum, Fill, Sort & Find, and Filter & Select. The main area displays a table with columns for 'شماره پرسنلی', 'نام و نام خانوادگی', 'تعداد روز کارکرد', 'حقوق پایه', 'حق جذب', 'حقوق و مزایای به تبع شغل', 'پایه سنوات', 'تعداد اولاد', 'حق اولاد', 'حق خواروبار و مسکن', 'تعداد روز مأموریت', and 'حق مأموریت'. The table contains data for three employees (1001, 1002, 1003) and a summary row (1004). The status bar at the bottom indicates 'اطلاعات کارکرد فروردین ماه 99'.

ممنون که با ما بودید



[Hesabno.com/product/online](https://Hesabno.com/product/online)

**۲۰٪ تخفیف بیشتر**

مخصوص شرکت کنندگان

وبینار آموزش حقوق و دستمزد

برای این دو محصول آموزشی

**با کد تخفیف: salary**

**اعتبار: ۲۴ ساعت**



[Hesabno.com/product/gold](https://Hesabno.com/product/gold)

اگر علاقه مند باشید می‌توانید با ۲۰٪ کد تخفیف بیشتر، در دوره آموزش آنلاین مالیات شرکت کنید  
و یا از بسته آموزش جامع مالیات و بیمه استفاده نمایید.

Hesabno.com