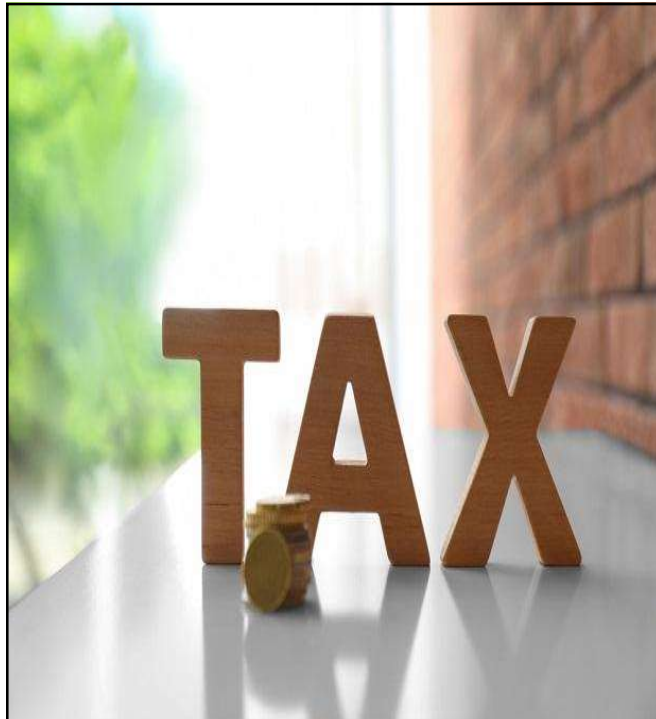




دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: چهارم



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 یا 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.



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 در قالب قراردادهای پیمانکاری به اشخاص حقیقی 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 وجه 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

Hesabno.com



معافیت‌های مالیات بر درآمد حقوق:

برخی معافیت‌های خاص مربوط به مالیات حقوق:

شرح معافیت	استناد قانونی	معافیت
مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات	ماده ۹۱ ق.م.م	%۱۰۰
کارکنان نیروهای مسلح	ماده ۹۱ ق.م.م	%۱۰۰
جانبازان، آزادگان و خانواده شاهد	ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایثارگران	%۱۰۰
رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه	بند ذ ماده ۸۸ قانون برنامه ششم	%۱۰۰
کارکنان سازمان هوایی نیروهای مسلح و شرکت‌های وابسته	بخشنامه ۹۸۹۵۰ تاریخ ۸۶/۱۱/۹	%۱۰۰
یکی از اولیای افراد دارای معلولیت شدید	ماده ۲۵ قانون حمایت از حقوق معلولان	%۵۰
کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته	ماده ۹۲ ق.م.م	%۵۰
کارکنان فعالان اقتصادی مناطق آزاد	ماده ۱۳ قانون اداره مناطق آزاد	%۱۰۰
کارکنان واحدهای پژوهشی، فناوری و مهندسی پارک‌های فناوری	ماده ۹ قانون حمایت از شرکت‌های دانش‌بنیان	%۱۰۰

معافیت دو مورد آخر توسط دادنامه شماره ۳۴۴ تاریخ ۹۹/۲/۳۰ ابطال شده است.



معافیت‌های مالیات بر درآمد حقوق:

مطابق ماده ۹۱ ق.م.م، برخی موارد عام 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 جمعا 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
- **دو هفتم بیمه سهم کارگر!**
- (بخشنامه ۲۰۰/۹۸/۸۰ - ۹۸/۸/۲۷ به استناد رای دیوان) وجوه پرداختی بابت مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا

Hesabno.com



استفاده همزمان از چند معافیت مالیاتی:

بخشنامه ۱۶۶۳۵ - ۸۷/۲/۲۹ به استناد دادنامه شماره ۲۰۹ دیوان:

اشخاص حقیقی مودی مالیاتی، همزمان می‌توانند از یک معافیت مالیاتی در هر منبع مالیاتی (حقوق، اجاره و مشاغل) برخوردار شوند.

- ۱- برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳، مانع استفاده از معافیت مالیاتی ماده ۵۷ نخواهد بود.
- ۲- در خصوص ماده ۸۴، درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، از یک معافیت مالیاتی برخوردار می‌باشد.
- ۳- صاحبان مشاغل و دارندگان واحدهای کسبی متعدد، می‌توانند جهت یکی از واحدهای فوق از معافیت مالیاتی موضوع ماده ۱۰۱ استفاده نمایند.

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	پالانتر	۲۵٪
ماهانه	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۱	پالانتر	
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:

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.

ماده ۲۴۲ ق.م.م: اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند.

تبصره: مبالغ اضافه دریافتی از مودیان در مورد مالیات تکلیفی و علی الحساب های پرداختی در صورتی که ظرف ۳ ماه مسترد نشود از تاریخ انقضای مهلت ۳ ماهه مشمول خسارتی به نرخ ۱/۵ درصد در ماه می باشد.

Hesabno.com

دو حالت استرداد مالیات حقوق:

۱- حالت اول کارفرما به درستی عمل کرده و تکلیف قانونی اجرا شده

= استرداد به موجب ماده ۸۷ = زمان درخواست استرداد = اقدام از خزانه محل کسب و کار
از مرداد سال بعد تا پایان آن سال

مثال: ترک کار کارمند بعد از ۴ ماه

حقوق ماهانه ۴۵,۰۰۰,۰۰۰
معافیت ماهانه (۲۰,۰۰۰,۰۰۰)
کسر علی الحساب مالیات ماهی ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ x ۱۰٪ = ۱,۵۰۰,۰۰۰

کل معافیت سالانه ۹۹ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ < ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ = کل دریافتی سال

کل مالیات کسر شده ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۵۰۰,۰۰۰ x ۴ ماه = اضافه پرداختی

۲- حالت دوم اضافه پرداختی ناشی از اشتباه کارفرما (اشتباه محاسباتی یا اشتباه در اعمال قانون)

= استرداد به موجب ماده ۲۴۲ = درخواست استرداد = اقدام از خزانه و از مالیات بدون انقضای مهلت است

در این حالت، کارفرمای تراندا با هاضگی با خزانه مالیاتی نسبت به جبران اضافه پرداختی طی فهرست حقوق ماه های بعد جهت تسویه اقدام نماید.

حساب کل: ۳۰,۴۰۲,۱۴۰ / ۴۹۴۶
۷۰,۲۰۲,۲۸۰

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 می‌باشد.

مرور زمان مطالبه مالیات تکلیفی حقوق:

ماده ۹۰ ق.م.م: در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی ذی صلاح مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می‌باشند به موجب برگ تشخیص یا رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند.



Hesabno.com



نکاتی در مورد مالیات حقوق:

- ۱- اعمال معافیت حقوق سالانه و معافیت عیدی و پاداش آخر سال، به نسبت ایام کارکرد حقوق بگیر نیست و حتی اگر کمتر از یکسال هم کارکرد داشته باشد، سقف این دو معافیت شامل حال وی خواهد شد.
- ۲- وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که مجدداً با مراکزی به صورت تمام وقت همکاری می‌کنند پس از کسر معافیت ماده ۸۴ مشمول مالیات بر درآمد حقوق می‌باشند.
- ۳- معافیت فعالیت‌های موضوع ماده ۸۱ و معافیت بند (ل) ماده ۱۳۹، قابل تسری به مالیات بر درآمد حقوق نیست.
- ۴- چنانچه درآمد حقوق مربوط به سالی، در سال‌های بعد پرداخت شود از نظر وصول مالیات، تابع قوانین مالیاتی حاکم بر زمان تخصیص آن می‌باشد.
- ۵- پاداش اعضای هیئت مدیره مشمول مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.

Hesabno.com



مسئله اول:

مستمری بازنشستگی فردی از سازمان تامین اجتماعی ماهانه مبلغ ۲۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، همچنین ایشان از ابتدای فروردین ماه ۱۳۹۹ 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.

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

Hesabno.com



پاسخ مسئله:

حقوق دریافتی مستمر	حقوق اصلی	۲۵,۰۰۰,۰۰۰	} جمع	$ \begin{aligned} & ۲۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۹,۰۰۰,۰۰۰ = ۹,۰۰۰,۰۰۰ \\ & \times ۱۰\% \\ \hline & ۹,۰۰۰,۰۰۰ \end{aligned} $
	حق اولاد	۴,۰۰۰,۰۰۰		
حقوق دریافتی غیرمستمر	اضافه کاری	۳,۰۰۰,۰۰۰		
	پاداش	۲,۰۰۰,۰۰۰		

مالیات حقوق فروردین ماه

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:

جمع حقوق و مزایای طی سال	۳۴۰,۰۰۰,۰۰۰	
عیدی پایان سال	۶۵,۰۰۰,۰۰۰	
جمع دریافتی سال مشمول مالیات	۴۰۵,۰۰۰,۰۰۰	
	(۳۹۰,۰۰۰,۰۰۰)	
	۱۵,۰۰۰,۰۰۰	

مالیات قابل پرداخت سال یازده = ۱۰٪ × ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰

مالیات 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 عामوریت	حق ماموریت
۱۰۰۱	محمدرضا گلزار	۳۱	۵۶,۸۳۳,۳۳۳	۲۲,۷۲۳,۳۳۳	۷۹,۵۶۶,۶۶۷	۲,۵۶۶,۶۶۷	۱,۸۰۸,۳۳۳	۱	۱,۸۲۵,۲۲۷	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳	۷,۷۰۰,۰۰۰
۱۰۰۲	رامبد جوان	۳۱	۸۷,۸۳۳,۳۳۳	۳۵,۱۳۳,۳۳۳	۱۲۲,۹۶۶,۶۶۷	۳,۹۶۶,۶۶۷	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	۳,۶۷۰,۸۵۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲	۱۸,۲۰۰,۰۰۰
۱۰۰۴	نوید محمدزاده	۳۱	۲۲,۷۲۳,۳۳۳	۹,۰۹۳,۳۳۳	۳۱,۸۲۶,۶۶۷	۱,۰۲۶,۶۶۷	۱,۸۰۸,۳۳۳	۳	۵,۵۰۶,۲۸۱	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰	۰,۵۳۳,۳۳۳
			۳۴۸,۹۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۵۶۰,۰۰۰	۵۱۶,۴۶۰,۰۰۰	۳,۶۱۶,۶۶۷			۱۱,۰۱۲,۵۶۲	۲۴,۰۰۰,۰۰۰		۷۴,۲۰۰,۰۰۰

مجموع

از	تا
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مستای پایه سنوات

پایه سنوات ۳۰ روز

پایه سنوات روزانه

مستای حق اولاد

مبلغ حق اولاد

۱,۸۲۵,۲۲۷

۶۱۱,۸۰۹

حق اولاد برای هر فرزند برابر است با ۳ روز حداقل دستمزد روزانه

پایه سنوات به فردی تعلق می گیرد که بیش از یکسال در آن مجموعه مشغول به کار باشد

اطلاعات کارکرد فروردین ماه ۹۹ حسابنو

Hesabno.com

پایان جلسه چهارم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود!

جهت آموزش های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

