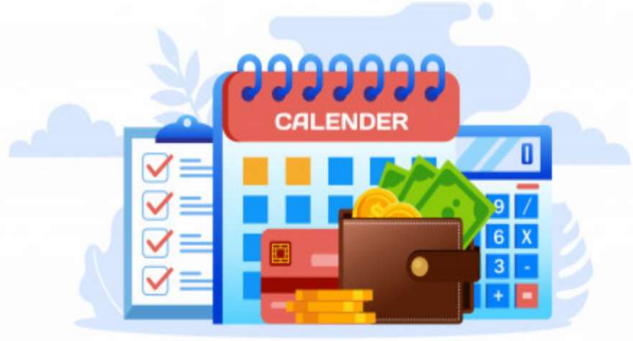


وبینار آموزش حقوق و دستمزد

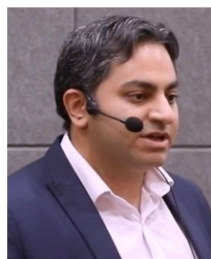


مدرس: ابراهیم صدرایی

حسابنو
آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی

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 مسئله نمونه

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؟

۳۰ 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



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 کار 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 کار 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؟

محدودیت حق اولاد تا قبل از ۹۲/۴/۲۹ برای دو فرزند بود که در حال حاضر در صورت مشمولیت اولاد، محدودیتی ندارد.

(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 ۶۳۶/۸۰۹ ریال، پس حق اولاد بابت هر فرزند برابر است با:

$$۶۳۶/۸۰۹ * ۳ = ۱/۹۱۰/۴۲۷$$

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.

حق خواروبار و مسکن و همچنین حق اولاد به تعداد روزهای ماه بستگی ندارد و ثابت است.

پایه سنوات:

یک مزایای به تبع قانون است و به شخصی که دارای یکسال سابقه کار در آن کارگاه باشد می بایست پرداخت شود.

پایه سنوات مصوب شورای عالی کار در سال ۹۹ برابر است با ماهانه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال (روزانه ۳۳/۳۳۳ ریال)



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 اضافه کاری مقرر)

برای کارگران نوبت کاری: اگر بین صبح و عصر چرخشی کار کنند (۱۰٪)، اگر بین صبح و 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	
مرخصی 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 (حق سنوات):

از مزایای اجباری است و کارفرما می بایست به ازای هر سال اشتغال کارگر، یک ماه حقوق بر اسای آخرین حقوق و مزایای به تبع شغل، به عنوان مزایای پایان خدمت پرداخت نماید. کارفرما هم می تواند در زمان بازنشستگی، از کار افتادگی، فوت و استعفا پرداخت کند و هم می تواند در پایان هر سال، آن را تسویه نماید و در هر حالتی مشمول مالیات نیست. اگر در پایان هر سال تسویه نشود می توان آن را در هر سال ذخیره بگیریم.

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:

$$۱۹/۱۰۴/۲۷۰ * ۳ = ۵۷/۳۱۲/۸۱۰$$

Hesabno.com

جدول حداقل حقوق و مزایا در سال ۹۹	
موضوع	میزان - ریال
میزان افزایش حداقل مزد	۲۶٪
حداقل مزد روزانه	۶۳۶/۸۵۹
حداقل دستمزد جاهانه	۱۹/۱۰۴/۲۷۵
پن خوار و یار	۴/۵۵۵/۵۵۵
حق مسکن	۳/۵۵۵/۵۵۵
عائله مندی (یک نفرزند)	۱/۹۱۵/۴۲۷
پایه سنوات (در صورت سابقه حداقل یک سال)	۱/۵۵۵/۵۵۵

Hesabno.com

سال	دستمزد روزانه	دستمزد ماهیانه	درصد افزایش	سنوات روزانه	سنوات ماهانه	خوار و یار	حق مسکن	جمع دستمزد و مزایا	درصد افزایش مالیاتی	معافیت
۱۳۸۴	۴۰,۸۶۴	۱,۲۲۵,۹۲۰			۰	۴۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۶۵,۹۲۰		۰
۱۳۸۵	۵۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۲۲	۱,۲۵۰	۳۷,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰	۰,۲۴	۲,۱۶۰,۰۰۰
۱۳۸۶	۶۱,۰۰۰	۱,۸۳۰,۰۰۰	۲۲	۱,۲۵۰	۳۷,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۳۰,۰۰۰	۰,۱۹	۲,۲۷۰,۰۰۰
۱۳۸۷	۷۳,۲۰۰	۲,۱۹۶,۰۰۰	۲۰	۱,۲۵۰	۳۷,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۳۹۶,۰۰۰	۰,۱۸	۲,۴۵۰,۰۰۰
۱۳۸۸	۸۷,۸۴۰	۲,۶۳۵,۲۰۰	۲۰	۱,۲۵۰	۳۷,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۸۳۵,۲۰۰	۰,۱۸	۴,۱۶۶,۰۰۰
۱۳۸۹	۱۰۱,۰۰۰	۳,۰۳۰,۰۰۰	۱۵	۲,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳,۳۳۰,۰۰۰	۰,۱۷	۴,۲۷۵,۰۰۰
۱۳۹۰	۱۱۰,۱۰۰	۳,۳۰۳,۰۰۰	۹	۲,۰۰۰	۶۰,۰۰۰	۲۸۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۳,۶۸۳,۰۰۰	۰,۱۱	۴,۸۵۰,۰۰۰
۱۳۹۱	۱۲۹,۹۰۰	۳,۸۹۷,۰۰۰	۱۸	۲,۵۰۰	۷۵,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۴,۳۴۷,۰۰۰	۰,۱۸	۵,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۲	۱۶۲,۳۷۵	۴,۸۷۱,۲۵۰	۲۵	۳,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۵,۳۲۱,۲۵۰	۰,۲۲	۸,۲۳۰,۰۰۰
۱۳۹۳	۲۰۳,۹۷۰	۶,۰۸۹,۱۰۰	۲۵	۵,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰	۸۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۷,۰۸۹,۱۰۰	۰,۲۳	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۴	۲۳۷,۴۷۵	۷,۱۲۴,۲۵۰	۱۷	۱۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۸,۴۲۴,۲۵۰	۰,۱۹	۱۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۵	۲۷۰,۷۲۲	۸,۱۲۱,۶۶۰	۱۴	۱۰,۰۰۰	۳۰۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۹,۶۲۱,۶۶۰	۰,۱۴	۱۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۶	۳۰۹,۹۷۷	۹,۲۹۹,۳۱۰	۱۵	۱۷,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۰,۷۹۹,۳۱۰	۰,۱۲	۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷	۳۷۱,۳۵۲	۱۱,۱۴۰,۵۶۷	۲۰	۱۷,۰۰۰	۵۱۰,۰۰۰	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۴۰,۵۶۷	۰,۱۷	۲۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۸	۵۰۵,۶۲۷	۱۵,۱۶۸,۸۲۰	۳۶	۲۳,۳۳۳	۷۰۰,۰۰۰	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۸,۰۶۸,۸۲۰	۰,۴۳	۲۷,۵۰۰,۰۰۰

مروری بر حقوق و

مزایای سالهای

گذشته



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 مأموریت** به شرطی که کوچکتر مساوی حداکثر حقوق و مزایای مشمول بیمه باشد.

حداکثر حقوق و مزایای مشمول بیمه روزانه ۹۹:

$$۴/۴۵۷/۶۶۳ = ۷ * \text{حداقل حقوق روزانه آن سال (۶۳۶/۸۰۹)}$$

حقوق و مزایای مشمول بیمه ماههای ۳۰ روزه:

$$۴/۴۵۷/۶۶۳ * ۳۰ = ۱۳۳/۷۲۹/۸۹۰$$

Hesabno.com



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

Hesabno.com



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 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.

Hesabno.com



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

- **حقوق:** پرداخت‌هایی که طبق قانون کار به‌صورت 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 به‌طور نقد یا غیرنقد انجام می‌شود **مشمول مقررات مالیات بر درآمد حقوق** است.
- **قراردادهای پیمانکاری اشخاص حقیقی:** 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 دریافتی های حقوق بگیر مشمول مزایای غیرنقدی نیز باشد، برای محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق می بایست درآمدهای غیرنقدی به معادل نقدی به شرح زیر تبدیل شود:

- مسکن با ائاثیه معادل ۲۵٪ و بدون ائاثیه 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 ق.م.م: درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به

شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون

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

دو گونه مزایا داریم:

۱- مزایای مربوط به شغل (حق جذب، حق سرپرستی و ...) که رابطه مستقیم با شغل دارد و طبق ماده ۸۳ مشمول مالیات است.

۲- مزایای مربوط به شاغل (حق مسکن، حق خواروبار، حق اولاد، پایه سنوات) که فارغ از اینکه شغل کارمند چه چیزی باشد به همه واجدین شرایط تعلق می گیرد که طبق ماده ۸۳ مشمول مالیات نیست.

Hesabno.com



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.

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

Hesabno.com



معافیت‌های مالیات بر درآمد حقوق:

برخی معافیت‌های خاص مربوط به مالیات حقوق:

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

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 و...

Hesabno.com



بالاخره دوهفتم یا هفت هفتم معافه؟!؟

ماده ۱۳۷ ق.م.م:

حق بیمه پرداختی هر شخص حقیقی به موسسات بیمه ایرانی بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه‌های درمانی از درآمد مشمول مالیات مودی کسر می‌گردد.

پس میزان حق بیمه‌ای که بابت بیمه درمانی پرداخت می‌شود معاف از مالیات است.

جمع‌بندی از مواد ۳، ۲۸ و ۲۹ قانون تامین اجتماعی: ۹ واحد از کل حق بیمه بابت بخش درمانی است.

نتیجه‌گیری: همان دوهفتم از ۷٪ سهم بیمه شده را از درآمد مشمول مالیات کسر کنیم.

Hesabno.com

شماره: 200/98/80
تاریخ: 1398/08/27

دادنامه دیوان و دو بخشنامه از سازمان امور مالیاتی:

بخشنامه	58	99	83	م
---------	----	----	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره 200/98/80 مورخ 1398/08/27 در خصوص دادنامه شماره 73 مورخ 1398/01/27 پاراگراف (بند) آخر بخشنامه شماره 200/98/80 مورخ 1398/08/27 به این شرح اصلاح می گردد و از تاریخ 1387/04/12 لازم الاجراء می باشد. بنابراین وجوهی که بابت مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 1384/08/15 و یا بر اساس مقررات استخدامی مربوطه، در حدود قانون یا متعارف، به کلیه کارکنان پرداخت می شود یا از ارانه اسناد و مدارک از شمول حکم مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد.
امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	

بخشنامه				
م	83	98	80	
مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع		ابلاغ رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 73 مورخ 1398/01/27 مبنی بر اصلاح رای شماره 601 مورخ 1389/12/09 آن هیات درخصوص کمک هزینه رفاهی کارکنان		
		به پیوست، رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 73 مورخ 1398/01/27 برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. با توجه به رای مذکور، متن رای دادنامه شماره 601 مورخ 1389/12/09 هیات عمومی دیوان عدالت اداری درخصوص ابطال بخشنامه شماره 33553 مورخ 1387/04/12 به شرح ذیل خواهد بود: «نظر به اینکه مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده 82 قانون مالیات های مستقیم در ماده 83 همان قانون به عنوان مزایای مربوط به شغل احصاء شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (1380/11/27) مصوب 1384/08/15 مجوز پرداخت دارد مزایای مربوط به شغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده 83 قانون مالیات های مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به حقوق بگیران، تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده 40 قانون مالیات های مستقیم خارج از شمول احکام مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و نظریه شماره 20100/256 مورخ 1389/10/06 دیوان محاسبات کشور هم در تایید مراتب می باشد. انتهایه بخشنامه مورد اعتراض خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور تشخیص و به استناد قسمت دوم اصل 170 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند یک ماده 19 و ماده 42 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد. بنابراین وجوهی که بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا در اجرای ماده 40 قانون فوق الذکر و یا بر اساس مقررات استخدامی موسسه در حدود متعارف و یا ارانه اسناد و مدارک به کلیه کارکنان پرداخت می شود، از شمول حکم مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و مشمول مالیات نمی باشد.		

جمع بندی دادنامه دیوان و بخشنامه ها:



- طبق ماده ۸۳، تمامی مزایاهای مربوط به شاغل (مزایایی که فارغ از شغل به کارمندان تعلق می گیرد) **معاف از مالیات است**. (مانند وجوه واریزی بابت مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا و حق مسکن و حق عائله مندی و پایه سنوات و ...)
- تاریخ لازم الاجرا شدن آن به استناد دادنامه صادره از دیوان عدالت اداری **از سال ۱۳۸۷** است پس قابلیت استرداد دارد.
- این استرداد مشمول ماده ۲۴۲ ق.م.م** است، البته اضافه پرداختی سال جاری را می توانیم در لیست حقوق امسال تهاتر کنیم.
- درخواست استرداد آن **مشمول مرور زمان نمی شود** و از محل پرداخت در اداره مالیات مربوطه توسط شخص حقوق بگیر یا نماینده حقوق بگیران قابل استرداد است.

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
		۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۳۶۰/۰۰۰/۰۰۱	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰٪
		۷۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵٪
		۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰٪
		۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بالتر	۲۵٪
		بالتر	
معافیت جاده ۷۵ و ۱۵۱ : 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:

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 ماهانه $15,000,000 \times 10\% = 1,500,000$

کل معافیت سالانه ۹۹ = $36,000,000 < 18,000,000$ = کل دریافتی سال
کل مالیات کسر شده $1,500,000 \times 4 \text{ ماه} = 6,000,000$ = 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.

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

سند ساده شده حقوق و دستمزد:

در زمان شناسایی هزینه حقوق و دستمزد (پایان هر ماه)		
شرح	بدهکار	بستانکار
هزینه‌های حقوق و دستمزد / حقوق پایه، اضافه‌کار، پایه سنوات، حق خواروبار، حق مسکن، حق اولاد، فوق‌العاده ماموریت	۱۰۰	
۲۳٪ هزینه بیمه سهم کارفرما	۲۳	
سایر حساب‌های پرداختنی - مالیات تکلیفی حقوق		۱۰
سایر حساب‌های پرداختنی - بیمه پرداختنی کارکنان		۳۰
سایر حساب‌های دریافتنی - کسورات (وام، مساعده)		۳
سایر حساب‌های پرداختنی - حقوق و دستمزد پرداختنی		۸۰

Hesabno.com



مثال محاسبه حقوق و سند حسابداری:

جمع عوامل حقوق یکی از کارمندان موسسه‌ای در دیماه ۱۳۹۹ به شرح زیر است، فرض کنیم که این موسسه فقط دارای یک کارمند است، مطلوبست محاسبه خالص قابل پرداخت به کارمند پس از کسر کسورات قانونی و ثبت سند حسابداری مربوط به آن با جزئیات کامل و با توجه به اطلاعات تکمیلی زیر:

- ۶۰/۰۰۰/۰۰۰ حقوق پایه و حق جذب، میزان اضافه کاری ۲۰ ساعت، حق خواروبار ۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال، حق مسکن ۳/۰۰۰/۰۰۰
- حق اولاد به تعداد یک فرزند مشمول، یک روز فوق‌العاده ماموریت، پایه سنوات به میزان مصوب شورای عالی کار

Hesabno.com



حقوق پایه و حق جذب : ۶۰,۰۰۰,۰۰۰ حق خواروبار : ۴,۰۰۰,۰۰۰ حق مکن : ۳,۰۰۰,۰۰۰
حق اولاد یک نفر : ۱,۹۱۰,۴۲۷ پایه سنوات : ۱,۰۰۰,۰۰۰

افزانه کاری ۲۰ ساعت : $\Rightarrow$ $(۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۲۲۰) \times ۱,۴ \times ۲۰ = ۷,۶۳۶,۳۶۴$

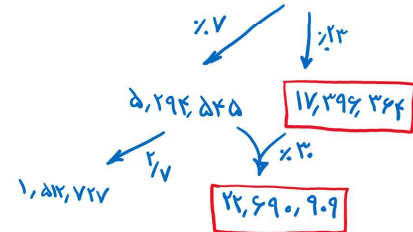
فوق العاده ماهیت ۱ روز : $\Rightarrow$ $۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۳۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$

جمع عوامل مشمول بیه $= ۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۷,۶۳۶,۳۶۴ + ۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۷۵,۶۳۶,۳۶۴$

جمع عوامل مشمول مالیات $= ۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۷,۶۳۶,۳۶۴ - (۱,۵۱۲,۷۲۷)$

$$\frac{۱۲,۱۲۳,۶۳۷}{(۲۰,۰۰۰,۰۰۰)} \times ۱۰\% = ۶,۰۶۱,۸۱۸$$

Hesabno.com



ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ خیر	بدهکار	بستانکار
۱	۶۱۱۰۰۱	هزینه های حقوق و دستمزد حقوق پایه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		۹۶,۹۳۲,۱۵۵
۲	۶۱۱۰۰۲	حق اولاد کارکنان	۱,۹۱۰,۴۲۷		۷,۶۳۶,۳۶۴
۳	۶۱۱۰۰۳	حق خواروبار	۴,۰۰۰,۰۰۰		۱,۰۰۰,۰۰۰
۴	۶۱۱۰۰۴	حق مکن	۳,۰۰۰,۰۰۰		۴,۰۰۰,۰۰۰
۵	۶۱۱۰۰۵	حق سنوات	۱,۰۰۰,۰۰۰		۳,۰۰۰,۰۰۰
۶	۶۱۱۰۰۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷	۶۱۱۰۰۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸	۶۱۱۰۰۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹	۶۱۱۰۰۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۰	۶۱۱۰۱۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۱	۶۱۱۰۱۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۲	۶۱۱۰۱۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۳	۶۱۱۰۱۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۴	۶۱۱۰۱۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۵	۶۱۱۰۱۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۶	۶۱۱۰۱۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۷	۶۱۱۰۱۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۸	۶۱۱۰۱۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۹	۶۱۱۰۱۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۰	۶۱۱۰۲۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۱	۶۱۱۰۲۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۲	۶۱۱۰۲۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۳	۶۱۱۰۲۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۴	۶۱۱۰۲۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۵	۶۱۱۰۲۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۶	۶۱۱۰۲۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۷	۶۱۱۰۲۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۸	۶۱۱۰۲۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۲۹	۶۱۱۰۲۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۰	۶۱۱۰۳۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۱	۶۱۱۰۳۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۲	۶۱۱۰۳۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۳	۶۱۱۰۳۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۴	۶۱۱۰۳۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۵	۶۱۱۰۳۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۶	۶۱۱۰۳۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۷	۶۱۱۰۳۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۸	۶۱۱۰۳۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۳۹	۶۱۱۰۳۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۰	۶۱۱۰۴۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۱	۶۱۱۰۴۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۲	۶۱۱۰۴۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۳	۶۱۱۰۴۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۴	۶۱۱۰۴۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۵	۶۱۱۰۴۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۶	۶۱۱۰۴۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۷	۶۱۱۰۴۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۸	۶۱۱۰۴۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۴۹	۶۱۱۰۴۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۰	۶۱۱۰۵۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۱	۶۱۱۰۵۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۲	۶۱۱۰۵۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۳	۶۱۱۰۵۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۴	۶۱۱۰۵۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۵	۶۱۱۰۵۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۶	۶۱۱۰۵۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۷	۶۱۱۰۵۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۸	۶۱۱۰۵۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۵۹	۶۱۱۰۵۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۰	۶۱۱۰۶۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۱	۶۱۱۰۶۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۲	۶۱۱۰۶۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۳	۶۱۱۰۶۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۴	۶۱۱۰۶۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۵	۶۱۱۰۶۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۶	۶۱۱۰۶۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۷	۶۱۱۰۶۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۸	۶۱۱۰۶۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۶۹	۶۱۱۰۶۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۰	۶۱۱۰۷۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۱	۶۱۱۰۷۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۲	۶۱۱۰۷۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۳	۶۱۱۰۷۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۴	۶۱۱۰۷۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۵	۶۱۱۰۷۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۶	۶۱۱۰۷۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۷	۶۱۱۰۷۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۸	۶۱۱۰۷۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۷۹	۶۱۱۰۷۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۰	۶۱۱۰۸۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۱	۶۱۱۰۸۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۲	۶۱۱۰۸۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۳	۶۱۱۰۸۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۴	۶۱۱۰۸۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۵	۶۱۱۰۸۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۶	۶۱۱۰۸۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۷	۶۱۱۰۸۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۸	۶۱۱۰۸۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۸۹	۶۱۱۰۸۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۰	۶۱۱۰۹۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۱	۶۱۱۰۹۱	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۲	۶۱۱۰۹۲	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۳	۶۱۱۰۹۳	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۴	۶۱۱۰۹۴	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۵	۶۱۱۰۹۵	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۶	۶۱۱۰۹۶	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۷	۶۱۱۰۹۷	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۸	۶۱۱۰۹۸	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۹۹	۶۱۱۰۹۹	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
۱۰۰	۶۱۱۱۰۰	حق اولاد	۱,۹۱۰,۴۲۷		۱,۹۱۰,۴۲۷
جمع			۹۶,۹۳۲,۱۵۵	۹۶,۹۳۲,۱۵۵	



تشریح سند

حقوق و دستمزد

در مثال نمونه:

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:

$$\begin{array}{rcl}
 \text{حقوق اصلی} & ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ & \\
 \text{اضافه کاری} & ۳,۰۰۰,۰۰۰ & \\
 \text{پاداش} & ۲,۰۰۰,۰۰۰ & \\
 \hline
 \text{جمع} & ۳۵,۰۰۰,۰۰۰ & \\
 \text{معافیت ماهانه} & - (۳۰,۰۰۰,۰۰۰) & \\
 \hline
 & ۵,۰۰۰,۰۰۰ & \\
 & \times ۱۰\% & = ۵۰۰,۰۰۰ \\
 & \text{مالیات حقوق فروردین ماه} &
 \end{array}$$

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 یال $1,500,000 = 10\% \times 15,000,000$

مالیات مالیات حقوق و عیدی
 $13 \times 30,000,000 = 390,000,000$

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 باب منل امیر	44,338,463	4,000,000	1,000,000	1,835,427	
خوشنخت 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	?
زهری شومی	24,200,667	4,000,000	1,000,000	1,835,427	
سرجمع صفته					
	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



پاسخ مسئله:

$$\begin{array}{r}
 48,366,913 \\
 + 5,000,000 \\
 \hline
 53,366,913
 \end{array}
 \times 7\% = 3,735,684$$

$$\begin{array}{r}
 3,735,684 \\
 \times 2/7 \\
 \hline
 1,067,338
 \end{array}$$

معافیت رفتم

$$\begin{array}{r}
 48,366,913 \\
 - (1,067,338) \\
 \hline
 47,299,575
 \end{array}$$

$$47,299,575 - (20,000,000) = 27,299,575$$

$$\begin{array}{r}
 27,299,575 \\
 \times 10\% \\
 \hline
 2,729,957
 \end{array}$$

مالیات حق

Hesabno.com

Microsoft Excel - حسابان و دستورات 99 - حسابان

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Help Tell me what you want to do

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

Percentages

Conditional Formatting Table Styles

Insert Delete Format

AutoSum Fill Sort & Filter Find & Select Clear

Editing

N15

M L K J I H G F E D C B A

حسابان - آموزش و مشاوره مالیات

شرکت نمونه

اطلاعات کارکرد فروردین ماه ۱۳۹۹

شماره پرسنی	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 خواربار و مسکن	تعداد روز ماموریت	حق ماموریت
۱۰۰۱	محمدرضا گلزار	۳۱	۵۶,۸۳۳,۳۳۳	۲۲,۷۳۳,۳۳۳	۷۹,۵۶۶,۶۶۷	۲,۵۶۶,۶۶۷	۱,۸۰۸,۳۳۳	۱	۱,۸۳۵,۴۲۷	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 علیخانی	۳۱	۲۰,۱۵۰,۰۰۰	۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۱۰۰,۰۰۰	۹,۱۰۰,۰۰۰	۱,۸۰۸,۳۳۳	۲	۳,۶۷۰,۸۵۴	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲	۱۸,۳۰۰,۰۰۰
۱۰۰۴	نوحید نوردزاده	۳۱	۲۲,۷۳۳,۳۳۳	۹,۰۳۳,۳۳۳	۳۱,۷۶۶,۶۶۷	۱,۰۲۶,۶۶۷	۱,۸۰۸,۳۳۳	۳	۵,۵۶۳,۲۸۱	۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	۵۵,۳۳۳,۳۳۳
			۳۶۸,۹۰۰,۰۰۰	۱۴۷,۵۰۰,۰۰۰	۵۱۶,۴۰۰,۰۰۰	۳,۶۱۶,۶۶۷			۱۱,۰۱۲,۵۶۲	۲۴,۰۰۰,۰۰۰		۷۴,۲۰۰,۰۰۰

جدول ۱

از	تا
۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰,۰۰۰
۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰
۹۹۹,۹۹۹,۹۹۹	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰

مبنای پایه سنوات

پایه سنوات ۳۰ روز

پایه سنوات اولاد

مبلغ حق اولاد

۱,۸۳۵,۴۲۷

۶۱۱,۸۰۹

مزد روزانه

۲,۵۶۶,۶۶۷

مبنای پایه سنوات

پایه سنوات ۳۰ روز

پایه سنوات اولاد

۵۸,۳۳۳

۱,۷۵۰,۰۰۰

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

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

۱۰۰۱

۱۰۰۲

۱۰۰۳

۱۰۰۴

کارگاه آموزش آنلاین مالیات

مفتاوت ترین آموزشی

که تاکنون تجربه خواهید کرد



اعتبار تخفيف: ۲۴ ساعت