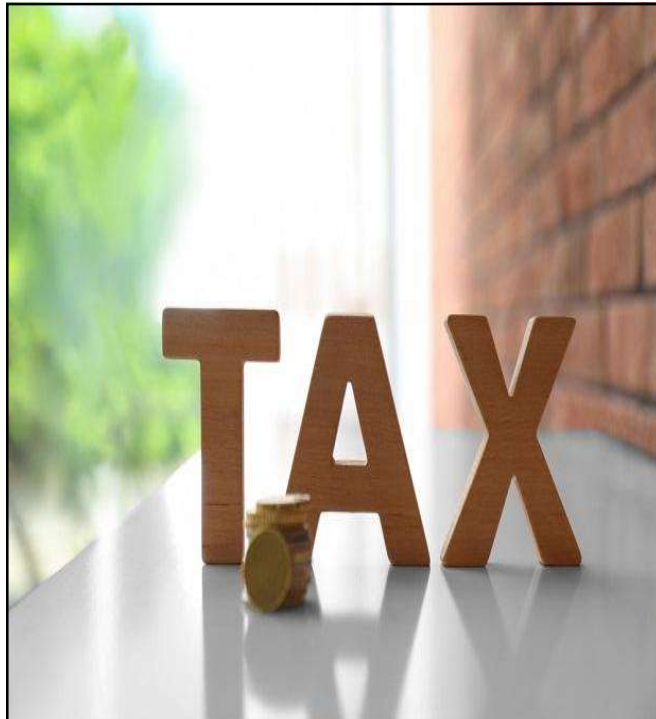




دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: سوم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی



استفاده از جزوه و محتوای این آموزش **صرفاً مختص شرکت‌کنندگان کارگاه** در نظر گرفته شده و هرگونه استفاده، انتشار و کپی‌برداری توسط افراد دیگر، به لحاظ شرعی و قانونی غیرمجاز بوده و مورد رضایت مولف نمی‌باشد.



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 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 اشخاص حقیقی:** پرداخت‌هایی که در قالب قراردادهای پیمانکاری به اشخاص حقیقی انجام می‌شود **تابع مقررات مالیات مشاغل** است.

Hesabno.com



موارد زیر حقوق است یا قرارداد پیمانکاری:

- نقاشی محل فعالیت توسط آقای احمدی در مدت ۱۴ روز:
- ارائه خدمات حقوقی طی یکسال توسط موسسه حقوقی:
- یک نفر در هفته خدمات پشتیبانی شبکه و قرارداد با شرکت پشتیبان:
- یک نیروی نیمه وقت که هر روز ۲ ساعت در محل فعالیت شرکت خدمات طراحی دارد:
- یک نفر بیک موتوری ثابت که از مجموعه بادپا هر روز ۱۰ مورد توزیع بار دارد:
- یک نفر حسابرس داخلی که موظف است ماهانه ۴۰ ساعت خدمات حسابرسی ارائه نماید:
- یک نفر با قرارداد یک ساله جهت کلیه خدمات ثبتی شرکت با حق الزحمه ۳ میلیون ماهانه:
- یک نفر مشاور مدیریت که در ماه ۳۰ ساعت به طور مستمر مشاوره حضوری دارد:
- طراحی غرفه نمایشگاهی برای نمایشگاه سالانه شرکت توسط آقای سعیدی در ۱۰ روز با توافق شفاهی:

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	رزمندگان 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 ۲۰۰/۹۹/۵۸ - ۹۹/۸/۱۴ 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
جاهانه	۱	۳۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۳۶۰/۰۰۰/۰۰۱	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۰٪
جاهانه	۳۰/۰۰۰/۰۰۱	۷۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۹۰۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵٪
جاهانه	۷۵/۰۰۰/۰۰۱	۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۲۶۰/۰۰۰/۰۰۱	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰٪
جاهانه	۱۰۵/۰۰۰/۰۰۱	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	
سالانه	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بالاتر	۲۵٪
جاهانه	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۱	بالاتر	
معافیت جاده ۱۵۱۷ : سالانه ۲۸۸/۰۰۰/۰۰۰ جاهانه ۲۶/۰۰۰/۰۰۰			

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 مالیات نسبت به جبران اضافه پرداختی طی فهرست حقوق ماه های بعد جهت تسویه اقدام نماید.

حساب

۳۰,۴۰۲,۱۴۰,۴۹۴
۷,۰۲۰,۲۸۰

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

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: ۶,۰۰۰,۰۰۰ حق فراروبار: ۴,۰۰۰,۰۰۰ حق من: ۳,۰۰۰,۰۰۰

حق اولاد یک فرزند : ۱,۹۱۰,۴۲۷ تا سه سنوات : ۱,۰۰۰,۰۰۰

اضافه کاری ۲۰ ساعت : $\Leftrightarrow (70, \dots, \dots \div 20) \times 1,4 \times 20 = 7,632, 364$

فوق العاده ماہریت ۱ روز : $\Leftarrow 70,000,000 \div 30 = 2,333,333$

$$= 9, \dots, \dots + 7, 6 \times 6, 3 \times 4 + 4, \dots, \dots + 3, \dots, \dots + 1, \dots, \dots = 75, 636, 394$$
$$\text{جمع عواید مشمول مالیات} = 7,93\%, 364 - (1,512, 727)$$
$$\begin{array}{r} 77,123,934 \\ - (x_0, \dots) \\ \hline 78,123,934 \times 2! = 7912,934 \end{array}$$

Hesabno.com

Diagram illustrating the derivation of the word **vrv** from **vrvr** using the rules $x.v$ and $x.r$.

- Starting from **vrvr**, applying $x.v$ leads to **v,rvr,Δrvr**.
- From **v,rvr,Δrvr**, applying r/v leads to **v,Δrv,vrv**.
- Alternatively, from **vrvr**, applying $x.r$ leads to **vrv,Δrv,9.9**.

The words **vrv** and **9.9** are highlighted in red boxes.

سند حسابداری به ترتیب حساب کل معین تفصیلی					
شماره سند :	وضعیت :			شماره عقد :	
تاریخ سند :	۹۹/۱۰/۸			شماره فرعی :	
تاریخ :	بابت شناسایی هزینه حقوق و دستمزد پیمان ۹۹			صفحه :	
ردیف	کد حساب	شرح	مبلغ جزء	بدهکار	بستانکار
	۶۱۱۰۰۰	هزینه های حقوق و دستمزد		۹۷,۹۴۲,۱۵۵	
	۶۱۱۰۰۱	حقوق پایه			
۱	۶۱۱۰۰۲	حقوق فوق پایه	۶۰,۰۰۰,۰۰۰		
۲	۶۱۱۰۰۳	۲۰ ساعت اضافه کاری	۷,۲۶۶,۲۶۶		
۳	۶۱۱۰۰۴	مضرب شواهد مالی کار	۱,۰۰۰,۰۰۰		
۴	۶۱۱۰۰۵	حق مسکن	۲,۰۰۰,۰۰۰		
۵	۶۱۱۰۰۶	حق اولاد	۳,۰۰۰,۰۰۰		
۶	۶۱۱۰۰۷	حق بیمه	۱,۹۱۰,۲۶۷		
۷	۶۱۱۰۰۸	بیمه سهم کارفرما	۱۷,۲۶۶,۲۶۶		
۸	۶۱۱۰۱۲	۲۲ درصد بیمه سهم کارفرما			
۹	۶۱۱۰۱۳	فوق العاده مأموریت			
۱۰	۶۱۱۰۱۴	بک در مأموریت	۲,۰۰۰,۰۰۰		
۱۱	۶۱۱۰۱۵	سایر حسابهای پرداختی			
۱۲	۶۱۱۰۱۶	مالیات حقوق و دستمزد کارکنان			
۱۳	۶۱۱۰۱۷	اداره کل امور مالیاتی			
۱۴	۶۱۱۰۱۸	مالیات تکلیفی حقوق/پدشی به اداره	۲,۶۱۶,۲۶۶		
۱۵	۶۱۱۰۱۹	حقوق و دستمزد پرداختی			
۱۶	۶۱۱۰۲۰	امدهای مالی			
۱۷	۶۱۱۰۲۱	حقوق و دستمزد پرداختی	۷۰,۶۲۹,۸۸۲		
۱۸	۶۱۱۰۲۲	سایر حسابهای پرداختی			
۱۹	۶۱۱۰۲۳	شعبه ۱۸ همه نامین اختصای			
۲۰	۶۱۱۰۲۴	بدهی به سایرین نامین اختصای	۲۲,۶۸۰,۹۰۹		
		جمع	۹۷,۹۴۲,۱۵۵	۹۷,۹۴۲,۱۵۵	



تشریح سند

حقوق و دستمزد

در مثال نمونه:



مسئله دوم:

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:

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

Hesabno.com



مسئله سوم:

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 چهارم:

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 صفت					
	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:

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

$$\begin{array}{r}
 3,735,684 \\
 \times 2/3 \\
 \hline
 2,490,456
 \end{array}$$

معافیت رفتم

$$\begin{array}{r}
 48,366,913 \\
 - (1,067,288) \\
 \hline
 47,299,625
 \end{array}$$

$$\begin{array}{r}
 47,299,625 - (20,000,000) = 27,299,625 \\
 \times 10\% \\
 \hline
 2,729,963
 \end{array}$$

مالیات حق

Hesabno.com

[illegible]

An illustration of a person on a video call screen. The person is a man with dark hair, wearing a suit and tie, with a headset microphone. The screen is surrounded by various business icons: a lightbulb, a speech bubble, a magnifying glass, a clock, a document with a pencil, a gear, a person icon, a bar chart, and a person icon. The background is a light blue circle.

