



## وبینار آموزش حقوق و دستمزد

بهار ۱۴۰۰



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



۰۹۱۲۵۲۱۲۱۰۶

www.Hesabno.com

ebrahim.sadraei

esadraei1@yahoo.com

Hesabno.com



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

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
- حل چند مثال و مسئله نمونه
- بررسی لیست حقوق و دستمزد در اکسل
- پاسخ به سوالات



آموزش و مشاوره  
مالی و مالیاتی



## 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

بر اساس آیین دادرسی مدنی

هفته ۷ روز  
ماه ۳۰ 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.

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

۳۰ روز

به صورت میانگین در روز چند کار می کنیم؟

حقوق در ریالت می شود برای چند روز است؟

$$30 \times 7,33 =$$

پس مزدی که در ریالت می بینیم برای چند ساعت است؟ ۲۲۰ ساعت

Hesabno.com

بررسی روایت های مختلف ساعات استاندارد کارمندان :

۲۰۵ - ۱۷۶ - ۱۹۲ - ۱۹۱ - ۲۲۰ ✓

روز  
 $۲۸ \times ۷,۲۳ = ۲۰۵$   
 هفته ۷ روز  
 $۴ \times ۷ = ۲۸$

هفته  
 $۴ \times ۴۴ = ۱۷۶$   
 ساعت در هفته


هفته  
 $(۴ \times ۴۴) + (۲ \times ۸) = ۱۹۲$   
 ساعت ۱۷۶  
 ساعت ۸  
 روز ۲۸  
 روز ۲

روز  
 $۲۶ \times ۷,۲۳ = ۱۹۱$   
 با حذف ۴ تا جمعه

روز  
 $۳۰ \times ۷,۲۳ = ۲۲۰$

Hesabno.com

ساعات کار استاندارد در سال ۱۴۰۰:



ماه	روزهای چاره و تعطیلات	روزهای کاری	ساعات کار موکفی
فروردین	۱۰	۲۱	۱۵۴
اردیبهشت	۷	۲۴	۱۷۶
خرداد	۶	۲۵	۱۸۳
تیر	۵	۲۶	۱۹۱
مرداد	۸	۲۳	۱۶۹
شهریور	۴	۲۷	۱۹۸
مهر	۸	۲۲	۱۶۱
آبان	۵	۲۵	۱۸۳
آذر	۴	۲۶	۱۹۱
دی	۵	۲۵	۱۸۳
بهمن	۶	۲۴	۱۷۶
اسفند	۶	۲۳	۱۶۹

Hesabno.com



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

### مزایای به تبع شغل:

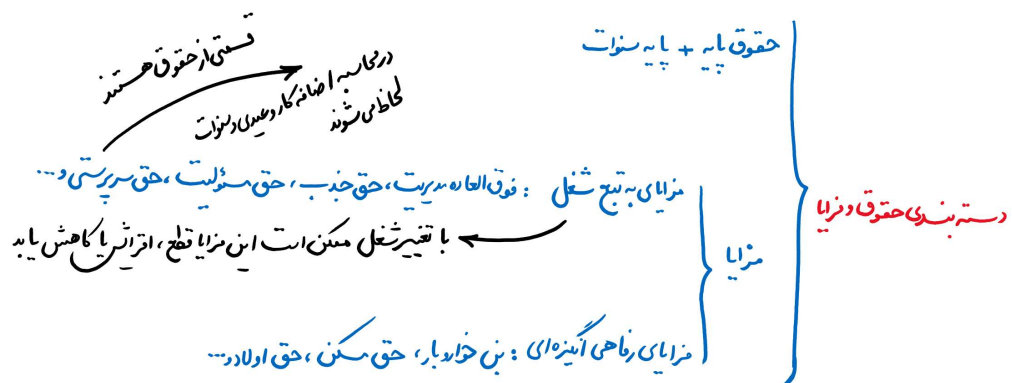
به مزایایی گفته می شود که بابت شغل کارگر به وی پرداخت می شود. معمولاً از جمله مزایای مستمر بوده و در متن قرارداد قید می شود. (مانند حق جذب و فوق العاده شغل، حق سرپرستی، حق مدیریت و ...)

### مزایای به تبع قانون: (مزایای انگیزه‌ای رفاهی)

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

Hesabno.com

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



تبصره ۳ ماده ۳۶ قانون کار: مزایای رفاهی و انگیزه‌ای از قبیل کمک هزینه مسکن، خواربار و کمک عائله مندی، پاداش افزایش تولید و سود سالانه جزو مزد ثابت و مزد مبنا محسوب نمی‌شود.



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

### اضافه کاری:

اگر کارگر (کارمند) بیشتر از ساعت کار استاندارد 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 ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد ارزش هر ساعت اضافه کار چقدر است:

$$\frac{66,000,000}{220} = 300,000 \text{ فرد ساعتی عادی} \times 1,4 = 420,000$$

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 ۶۶/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مبلغ یک روز فوق العاده ماموریت چقدر است:

$$\frac{66,000,000}{30} = 2,200,000$$

Hesabno.com



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

### حق اولاد:

اگر کارگر (کارمند) دارای فرزند و همچنین دارای حداقل ۲۰ 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 صعبالعلاج بدون محدودیت سنی

### مثال:

حداقل حقوق روزانه در سال ۱۴۰۰ برابر است با ۸۸۵/۱۶۵ ریال، پس حق اولاد بابت هر فرزند برابر است با:

$$۸۸۵/۱۶۵ * ۳ = ۲/۶۵۵/۴۹۵$$

Hesabno.com



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

### حق خواروبار و مسکن:

نوعی مزایای به تبع قانون 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:

جزئی از حقوق پایه و به عنوان ترمیم کننده مزد است و به شخصی که حداقل دارای یکسال سابقه کار در آن کارگاه باشد می بایست پرداخت شود.

پایه سنوات مصوب شورای عالی کار در سال ۱۴۰۰ برابر است با ماهانه ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال (روزانه ۴۶/۶۶۷ 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:

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

### نکته‌ای در مورد مرخصی استعلاجی:

طبق ماده ۷۴ قانون کار، مدت مرخصی استعلاجی که مورد تایید سازمان تامین اجتماعی بوده جزو سوابق کار کارگران محسوب می‌گردد، لذا روزهای مذکور مشمول پرداخت مزایایی از جمله حق اولاد، حق بن، سنوات خدمت، مرخصی استحقاقی و عیدی و پاداش سالانه می‌باشد که باید توسط کارفرما پرداخت گردد.

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 اساس 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 پرداخت نماید و در هر حالتی مشمول مالیات نیست. اگر در پایان هر سال تسویه نشود می توان برای آن 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



### عیدی و پاداش:

دوبرابر حقوق و مزایای به تبع شغل ماهانه به شرط آن که از ۳ ماه حداقل حقوق مصوب شورای عالی کار تجاوز نکند.

فرمول محاسبه عیدی و پاداش:  $۲ \times \text{روزهای کارکرد} \times \frac{(\text{مزایای مستمر به تبع شغل} + \text{حقوق پایه})}{۳۶۵}$

$$۲۶/۵۵۴/۹۵۰ * ۳ = ۷۹/۶۶۴/۸۵۰$$

حداکثر عیدی و پاداش سال ۱۴۰۰:

عیدی و پاداش، معاف از بیمه و تا یک دوازدهم معافیت ماده ۸۴ نیز معاف از مالیات است.

اگر پرسنل حتی کمتر از یکسال کامل کارکرد داشته باشد، کل معافیت عیدی شامل حال وی می شود.

مدت زمان مرخصی استعلاجی نیز که به تایید تامین اجتماعی رسیده باشد جزو سوابق محاسبه می شود.

Hesabno.com

جدول حداقل حقوق و مزایا در سال ۱۴۰۰	
موضوع	میزان - ریال
میزان افزایش حداقل حقوق	۳۹%
حداقل مزد روزانه	۸۸۵/۱۶۵
حداقل دستمزد جاهانه	۲۶/۵۵۴/۹۲۵
بن خوار و یار	۶/۰۰۰/۰۰۰
حق مسکن	۴/۵۰۰/۰۰۰
عائله مندی (یک فرزند)	۲/۶۵۵/۴۹۲
پایه سنوات (در صورت سابقه حداقل یک سال)	۱/۴۰۰/۰۰۰

درصد افزایش سایر سطوح برابر با ۲۶٪ بعلاوه جاهانه ۲/۴۸۳/۵۵۵

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	۲,۰۲۰,۰۰۰	۰,۱۹	۲,۲۷۰,۰۰۰
۱۳۸۷	۷۲,۲۰۰	۲,۱۹۶,۰۰۰	۲۰	۱,۲۵۰	۳۷,۵۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۰۰	۲,۰۲۶,۰۰۰	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	۲۰۰,۰۰۰	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	۲۰۲,۹۷۰	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	۳۷۱,۲۵۲	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 (عائله مندی) و حق ماموریت به شرطی که کوچکتر مساوی حداکثر حقوق و مزایای مشمول بیمه باشد.

حداکثر حقوق و مزایای مشمول بیمه روزانه ۱۴۰۰:

$$۶/۱۹۶/۱۵۵ = ۷ * \text{حداقل حقوق روزانه آن سال (۸۸۵/۱۶۵)}$$

حقوق و مزایای مشمول بیمه ماههای ۳۰ روزه:

$$۶/۱۹۶/۱۵۵ * ۳۰ = ۱۸۵/۸۸۴/۶۵۰$$

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

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

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

مرخصی‌ها و انواع آن  
مزایای پایان خدمت  
عیدی و پاداش

جمعه کاری  
تعطیل کاری  
نوبت کاری

Hesabno.com



مروری بر

قوانین مالیاتی حقوق و دستمزد

**حسابنو**  
آموزش و مشاوره  
مالی و مالیاتی

Hesabno.com

## انواع مالیات در ایران (از نظر نحوه وصول)

## غیرمستقیم

## مالیات بر مصرف

مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر مصرف و فروش

مالیات بر واردات

## مستقیم

## مالیات بر دارایی

مالیات بر ارث

حق تمبر

## مالیات بر درآمد

مالیات بر درآمد املاک

مالیات بر درآمد کشاورزی

## مالیات بر درآمد حقوق

مالیات بر درآمد مشاغل

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مالیات بر درآمد اتفاقی

مالیات بر درآمد حقوق از نوع مالیات‌های تکلیفی است

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 مقیم ایران:** در سال مالیاتی مزبور لااقل ۶ ماه متوالی یا متناوباً در ایران ساکن باشد. (بند ۲ ماده ۱۸۰ ق.م.م)

## 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 به طور 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

شماره: ۱۳۳۲/۵۷۰۳  
تاریخ: ۱۳۹۸/۱۱/۲۴  
نوع سند: قرارداد

دائرة امور مالیاتی و ارزیابی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

جناب آقای سیدی  
مدیر مالی محترم شرکت مهندسی توان کستر دقیق (سهامی خاص)  
با منزل در تهران

بازگشت به نامه شماره ۹۷-۲۰۰/۱۵۴۴ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۸ در خصوص ابهام مطرح شده، به آگاهی می‌رساند:

چنانچه ارتباط آن شرکت با پیمانکاران مورد نظر بدون وجود رابطه استخدامی بوده و پرداختی بر اساس صورت وضعیت های ارسالی پیمانکار انجام شود، موضوع از شمول فصل مالیات بر درآمد حقوق خارج و دریافت اشخاص مذکور از مصادیق درآمد مشاغل بوده و به حکم ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد و در این گونه موارد کارفرمایان حسب مورد مکلف به رعایت مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۴/۳۱ و آیین نامه اجرایی تبصره ۳ آن می‌باشند.

بدیهی است هرگونه ابهام در خصوص موضوع، با ارائه اسناد و مدارک (از جمله قرارداد منعقد) از اداره امور مالیاتی مربوط قابل استعلام خواهد بود.

مهندس امیرکبری  
مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

شماره: ۱۳۳۲/۵۷۰۳  
تاریخ: ۱۳۹۸/۱۱/۲۴  
نوع سند: قرارداد

سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

جناب آقای پستنده  
دبیر محترم و مدیر مالی بنیاد راه‌کنی

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۲۲۸۹۵ مورخ ۹۶/۱۱/۱۸ در خصوص ابهام مالیاتی مطرح شده، به آگاهی می‌رساند:

بطور کلی، پرداخت‌هایی که از طرف اشخاص (اعم از حقیقی یا حقوقی) بابت انجام کار به اشخاص حقیقی صورت می‌پذیرد، در دو قالب قرارداد حق الزحمه شغلی و یا حقوق انجام می‌شود و هر یک به شرح ذیل مشمول مالیات می‌گردد:

۱- پرداخت‌هایی به اشخاص حقیقی در استخدام اشخاص صبرالاشاره، بابت قراردادهای استخدامی منعقد تحت عناوین مختلف، به استناد ماده ۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم، مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد که در این صورت پرداخت کنندگان اصلی و یا غیر اصلی حقوق، حسب مورد مکلف به رعایت مقررات ماده ۸۶ قانون مزبور و اعمال نرخ های مقر قانونی (در سال ۱۳۹۶ بر اساس مقررات نسبت اخیر بند (الف) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۶) در محاسبه مالیات حقوق، یا تبصره های ماده موصوف، خواهند بود.

۲- پرداخت‌هایی به اشخاص حقیقی، بابت فعالیت‌های شغلی بدون وجود هرگونه رابطه استخدامی، به موجب ماده ۹۳ قانون فوق مالیاتهای مستقیم و با ملحوظ نظر فرار دادن جلدف ماده ۱۰۳ قانون مزبور از ابتدای سال ۱۳۹۵، مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد که در این گونه موارد کارفرمایان می‌بایست برابر مقررات از جمله مقررات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۴/۳۱ و آیین نامه اجرایی تبصره ۳ آن اقدام نمایند.

مهندس امیرکبری  
مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور  
دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی

شماره: ۹۹۱۶۵۷۴  
تاریخ: ۹۹/۱۱/۱۴

## تفاوت مالیات بر درآمد حقوق با مالیات بر درآمد مشاغل:

www.intamedia.ir      تهران - خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱



## 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:

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

کسورات - معافیت‌ها - حقوق یا مزد و مزایای مربوط به شغل (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 و ...) که فارغ از اینکه شغل کارمند چه چیزی باشد به همه واجدین شرایط تعلق می‌گیرد که طبق ماده ۸۳ مشمول مالیات نیست.

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



## بررسی یک تاریخچه: (تعبیر مزایای شغل و مزایای شاغل)

بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره (۳۳۵۵۳ - ۸۷/۴/۱۲): وجوه نقدی که از بابت مزایای مربوط به شغل!! تحت عنوان مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه تلفن همراه و بن کالا به کارکنان پرداخت می شود مشمول مالیات است! (شروع یک اختلاف)

ابطال بخشنامه سازمان توسط هیئت عمومی دیوان به استناد دادنامه (۶۰۱ - ۸۹/۱۲/۹): مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات در ماده ۸۳ مزایای مربوط به شغل می باشد (البته فقط در مورد بخش دولتی!) (از تاریخ صدور دادنامه)

صدور دادنامه ای دیگر پیرو شکایتی دیگر به استناد دادنامه (۳۳۵ - ۹۱/۶/۲۰): ابطال بخشنامه سازمان تسری به تاریخ صدور بخشنامه می شود.



شماره: 200/98/80  
تاریخ: 1398/08/27

## دادنامه دیوان و دو بخشنامه از سازمان امور مالیاتی:

بخشنامه

80	98	83	م
----	----	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 73 مورخ 1398/01/27 مبنی بر اصلاح رأی شماره 601 مورخ 1389/12/09 آن هیات درخصوص کمک هزینه رفاهی کارکنان

شماره: 200/99/58  
تاریخ: 1399/08/14

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

با توجه به ابهامات مطروحه در خصوص نحوه اجرای 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 استحضامی مربوطه، در حدود قانون یا متعارف، به کلیه کارکنان پرداخت می شود یا ارائه 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

«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 مازادالذکر، موضوعاً از شمول احکام مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و نظریه شماره 20100/256 مورخ 1389/10/06 مالیات های 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 استحضامی موسسه در حدود متعارف و یا ارائه 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 ...)
- 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 هر سال را در همان سال می توانیم 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.



## معافیت‌های مالیاتی درآمد حقوق:

مطابق ماده ۸۴ ق.م.م تا میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه حقوق که هر ساله 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
ریال ۴۰/۰۰۰/۰۰۰	ریال ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰	سال ۱۴۰۰

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.

دوره آموزشی و آموزشی  
ماده ۹۹، ۹۹، ۹۹، ۹۹  
تاریخ: ۱۰/۰۵/۹۹

جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و مالیاتی  
بازرسی  
سال بهش تولید

بخشنامه

ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران - تب

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۷/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال نامه شماره ۱۳۹۲/۳/۲۲ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ معان وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۱۳۹۲/۳/۲۲ مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی

به پیوست دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۷/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم تسری معافیت مالیاتی مقرر در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۲ - به درآمد حقوق کارکنان واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ابطال نامه شماره ۱۳۹۰/۷/۲۵۸ مورخ ۱۳۹۰/۳/۲۲ معان وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی، برای اجرا ابلاغ می شود. ۲۳۰۰۱۶

محمود علیزاده

تاریخ ابلاغ: ۱۳۹۹/۷/۳۰  
محل امضا: محمود  
موضوع: ابلاغ دادنامه مالیاتی

نوع ابلاغ: انفرادی / سیستمی

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۲۵۱  
www.intamedia.ir

## عدم تسری معافیت حقوق کارکنان شاغل در مناطق آزاد و ...

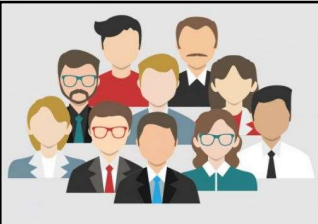


## معافیت های مالیات بر درآمد حقوق:

مطابق ماده ۹۱ ق.م.م.م، برخی موارد عام معافیت های 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 فوق العاده 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

## نرخ مالیات بر درآمد حقوق ۱۴۰۰:

نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات حقوق در سال ۱۴۰۰			
نرخ مالیات	تا	از	شرح
معاف	۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۱	سالانه
	۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۱	جاهانه
۱۰%	۹۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۸۰/۰۰۰/۰۰۱	سالانه
	۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۱	جاهانه
۱۵%	۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۹۶۰/۰۰۰/۰۰۱	سالانه
	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۸۰/۰۰۰/۰۰۱	جاهانه
۲۰%	۲/۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۱	سالانه
	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۴۰/۰۰۰/۰۰۱	جاهانه
۲۵%	۲/۸۸۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۱۶۰/۰۰۰/۰۰۰	سالانه
	۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰	جاهانه
۳۰%	۳/۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰	۲/۸۸۰/۰۰۰/۰۰۱	سالانه
	۳۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۴۰/۰۰۰/۰۰۱	جاهانه
۳۵%	بالاتر	۳/۸۴۰/۰۰۰/۰۰۱	سالانه
	بالاتر	۳۲۰/۰۰۰/۰۰۱	جاهانه

برابر بند الف تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰، سقف معافیت حقوق ماده ۸۴ را در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین نموده است.

بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۳ مورخ ۱۴۰۰/۲/۱

Hesabno.com

دولت اسرارآمیزی در بیان  
مالیات

شماره ۱۴۰۰/۲۸  
تاریخ ۱۳۹۹/۲/۲۸  
پایت

به عنوان شتاب چنانچه حقوق و مزایای فوق العاده اعضای رسمی هیأت علمی مبلغ (۱.۹۴۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال باشد، کارگزار دریافتی به شرحی مربوط به درآمد معاف از مبلغ یاد شده (حسب مورد بست درصدها ۰.۲۰، بست و پنج درصدها ۰.۱۵) و مشمول مالیات خواهد بود.

۵- با توجه به استثنای حکم تشریحی (۱) و (۲) ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم از مقررات جزء (۳) بند (الف) تصویر ۱۲ یاد شده، تمامی احکام تشریحی (۱) و (۲) ماده واحده قانون اصلاح ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۲/۲۷ (اصح از ترمیم و) مطابق مقررات، در سال ۱۴۰۰ کماکان لازم الاجرا است.

۶- با توجه به اینکه درآمد حقوق قضات از ترمیم های مقررات جزء (۳) بند (الف) تصویر ۱۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مستثنی گردیده است، درآمد حقوق قضات در سال یاد شده مشمول مقررات ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم بوده و پس از اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۴۰۰ از طریق آن (معادل ۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال)، مشمول مالیات به ترمیم درصدها (۰.۱۰) و نسبت به سزای آن مشمول مالیات به ترمیم بست درصدها (۰.۲۰) خواهد بود.

۷- شرح مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق، موضوع بند ۲ به شرح ذیل است: ۱۳۹۹

درآمد مشمول مالیات حقوق (ریال)	نسبت به درآمد	درج مالیات
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	مغایب
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۵۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۲۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۳۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۳۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۴۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۴۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۵۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۵۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۶۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۶۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۷۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۷۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۸۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۸۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۹۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۹۵
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۸.۰۰۰.۰۰۰	۱۰۰

مجموع سزای داده

درآمد مالیات حقوق: ۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال  
سزای داده: ۳۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال  
مجموع: ۴۱۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال

www.intamedia.ir ۱۱۱۵۰۱۲۵۱

دولت اسرارآمیزی در بیان  
مالیات

شماره ۱۴۰۰/۲۸  
تاریخ ۱۳۹۹/۲/۲۸  
پایت

بشخصه

موضوع: معافیت سالانه حقوق و همچنین نرخ مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۰

با توجه به مقررات جزء (۳) بند (الف) تصویر ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کشور مقرر می‌گردد:

۱- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مبلغ چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تعیین می‌شود.

۲- نرخ مالیات بر درآمد کارکن دولتی و غیر دولتی اعم از حقوق و مزایا به استثناء قضات و مشمولین تشریحی (۱) و (۲) ماده ۸۶ (با توجه به اینکه ماده ۸۷ قانون تشریحی های ۱ و ۲ می‌باشد به نظر می‌رسد که مراد قانونگذار ماده ۸۶ بوده است) قانون مالیات‌های مستقیم و با رعایت ماده (۵) قانون اصلاح پارای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شامل و بازنشسته دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۹۸/۲/۲۶ با اصلاحات و الحاقات جدیدی و کارگزار به شرح ذیل می‌باشد:

نسبت به درآمد چهارصد و هشتاد میلیون (۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا نصد و هشتاد میلیون (۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، ده درصد (۰.۱۰)

نسبت به درآمد نصد و هشتاد میلیون (۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا یک میلیارد و چهارصد و هشتاد میلیون (۱.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، پانزده درصد (۰.۱۵)

نسبت به درآمد یک میلیارد و چهارصد و هشتاد میلیون (۱.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و صد و هشتاد میلیون (۲.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، بیست درصد (۰.۲۰)

نسبت به درآمد دو میلیارد و صد و هشتاد میلیون (۲.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا دو میلیارد و هشتاد میلیون (۲.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، بیست و پنج درصد (۰.۲۵)

نسبت به درآمد دو میلیارد و هشتاد میلیون (۲.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال تا سه میلیارد و هشتاد میلیون (۳.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، سی درصد (۰.۳۰)

نسبت به درآمد سه میلیارد و هشتاد میلیون (۳.۴۸۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و سی و پنج درصد (۰.۳۵).

۳- حقوق اعضای رسمی هیأت علمی دانشگاهها یا مراکز معاف از مالیات (۵) قانون اصلاح پارای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شامل و بازنشسته دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی مصوب ۱۳۹۸/۲/۲۶ با اصلاحات و الحاقات جدیدی و با رعایت معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم، در سال ۱۴۰۰ مشمول مالیات به ترمیم درصدها (۰.۱۰) خواهد بود.

۴- بر اساس ماده (۵) قانون اصلاح پارای از مقررات مربوط به پایه حقوق اعضای رسمی هیأت علمی (آموزشی و پژوهشی) شامل و بازنشسته دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی، از درآمد مشمول مالیات اعضای رسمی هیأت علمی موضوع این قانون حداکثر ده درصد (۱۰٪) به عنوان مالیات کسر خواهد شد. با توجه به اینکه در جزء (۳) بند (الف) تصویر ۱۲ مذکور عبارت «کارگزار» خارج از موارد استثنای شده مربوط به حقوق اعضای هیأت علمی به کار رفته بنابراین کارگزار دریافتی توسط اعضای هیأت علمی انا رعایت بخشنامه شماره ۹۰۸/۱۵۱۸ مورخ ۲۰۰۹/۰۳/۱۱ (۱۳۸۸/۱/۱۱) مشمول ترمیم درصدها (۰.۱۰) بوده و با توجه به مواردی که حقوق و مزایای اعضای هیأت علمی دانشگاهها یا مراکز پلکانی مقرر را پوشش می‌دهد، به ترمیم بعدی مشمول مالیات خواهد بود.

تهران، خیابان باقر، سازمان امور مالیاتی کشور، صندوق پستی ۱۱۱۵۰۱۲۵۱ www.intamedia.ir



## تکالیف مودیان و پرداخت کنندگان مالیات درآمد حقوق:

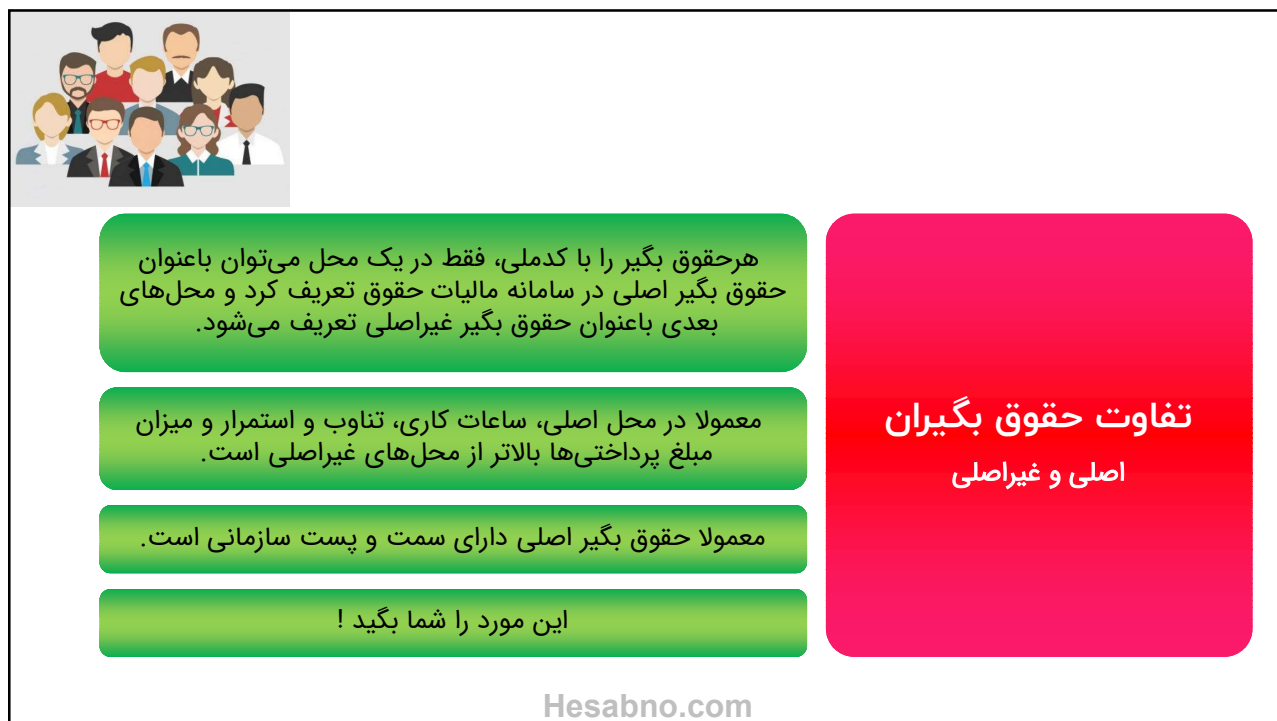
ماده ۸۶ ق.م.م:

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**





۱۳۹۴/۰۴/۳۱  
۱۳۹۶/۰۴/۳۱  
تاریخ


معاونت مالیاتهای مستقیم

اداره امور مالیاتی شهر و استان تهران  
اداره کل امور مالیاتی...

نظر به اینکه پرداختهای موضوع تبصره ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ درخصوص حق مشاوره، به دو طریق انجام می‌گیرد، مراتب زیر جهت اطلاع و بهره‌برداری لازم ابلاغ می‌گردد.

۱- پرداختهایی که وفق قانون کار و سایر قوانین موضوعه به اشخاص حقیقی که بصورت مستمر در خدمت دیگری به امر مشاوره اشتغال دارند صورت می‌پذیرد به عنوان حقوق محسوب و تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.

۲- پرداختهایی که به اشخاص حقیقی بابت حق مشاوره در قالب قرارداد پیمانکاری انجام می‌پذیرد، تابع مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد که در این گونه موارد مشاوران ذیربط می‌بایست براساس قوانین و مقررات مربوط به صاحبان مشاغل اقدام نمایند.



Hesabno.com

## نحوه برخورد در مورد پرداخت به مشاوران:



## 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 می‌باشد، 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 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

## دو حالت استرداد مالیات حقوق:

**۱! حالت اول** کارفرمایه درستی عمل کرده و تکلیف قانونی اقرار شده  
 $\Leftarrow$  استرداد به موجب ماده ۸۷  $\Leftarrow$  زمان درخواست استرداد  $\Leftarrow$  اقدام از خزانه محل پرداخت  
 از نزدیکان بعد تا پایان آن سال

مثال: ترک کار کارمند بعد از ۲ ماه  
 حقوق ماهانه ۴۵,۰۰۰,۰۰۰  
 تکلیف مالیات ماهانه (۳۰,۰۰۰,۰۰۰)  
 $۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷۰\% = ۱۰,۵۰۰,۰۰۰$  کسر علی‌الحساب مالیات ماهانه

حساب  
 ۳۰,۰۰۰,۰۰۰  
 ۱۰,۵۰۰,۰۰۰  
 ۱۹,۵۰۰,۰۰۰

کل مطالبه سالانه ۹۹ = ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ < ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ = کل ردیابی سال  
 کل مالیات کسر شده ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ x ۴ ماه  $\Rightarrow$  اضافه پرداختی

**۲! حالت دوم** اضافه پرداختی ناشی از اشتباه کارفرما  
 (اشتباه محاسباتی یا اشتباه در اعمال قانون)  
 در این حالت، کارفرمای می‌تواند با هماهنگی با خزانه مالیات نسبت به جبران اضافه پرداختی طی نوبت حقوق ماه‌های بعد جهت تسویه اقدام نماید.  
 $\Leftarrow$  استرداد به موجب ماده ۲۴۲  $\Leftarrow$  درخواست استرداد  $\Leftarrow$  اقدام از خزانه وزارت مالیات  
 بدون انقضای مهلت است

## 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 هر ماه	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 با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند.

مبدا زمانی محاسبه جریمه از تاریخ سررسید پرداخت مالیات است.





## 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 مراکز 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

بسمه تعالی

نامه مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۷ مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی سازمان امور مالیاتی

عنوان اداره کل امور مالیاتی استان ...

(درخصوص نحوه اعمال معافیت مالیات حقوق در قراردادهای بکارگیری بازنشستگان)

با اتخاذ ملاک از بند ۱ بخشنامه شماره ۵/۳۳۰/۳۳۳۲۵ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۵، وجوه پرداختی به افراد بازنشسته که از سازمانهای مختلف حقوق بازنشستگی دریافت می‌نمایند و مجدداً بطور تمام وقت یا نیمه وقت به عنوان حقوق بگیر با مرکز متبوع خود یا مراکز دیگر همکاری می‌نمایند؛ مناقصه نامه ماده ۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن از جمله قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۴/۴/۳۱، همانند سایر حقوق بگیران بدون توجه به وضعیت بازنشستگی آنان پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ اصلاحی قانون مزبور (مشروط به عدم استفاده از معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون فوق به دلیل داشتن درآمد حقوق از محل دیگر) مشمول مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.

ضمناً، نظر آن اداره کل را به مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ درخصوص میزان معافیت سالانه و نحوه محاسبه مالیات حقوق در سال ۱۳۹۶ و بخشنامه شماره ۲۳۰/۴۲۱۴/ص مورخ ۱۳۹۶/۳/۲۴ درخصوص حق المشاوره موضوع تبصره ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ و قراردادهای مشاوره جلب می‌نماید.

## نحوه اعمال معافیت

## حقوق بازنشستگان:

Hesabno.com

## سند ساده شده حقوق و دستمزد:

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

Hesabno.com



## مسئله اول:

مستمری بازنشستگی فردی از سازمان تامین اجتماعی ماهانه مبلغ ۴۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، همچنین ایشان از ابتدای فروردین‌ماه ۱۴۰۰ 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 فروردین‌ماه محاسبه نمایید.

- حقوق اصلی ۵۰/۰۰۰/۰۰۰
- ریال اضافه‌کاری ۴/۰۰۰/۰۰۰
- ریال پاداش ۲/۰۰۰/۰۰۰
- ریال حق اولاد ۵/۰۰۰/۰۰۰

Hesabno.com



## پاسخ مسئله:

حقوق اصلی	۵۰,۰۰۰,۰۰۰	}	$57,000,000 - (40,000,000) = 17,000,000$ $\times 10\%$ <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> $1,700,000$
اضافه کاری	۴,۰۰۰,۰۰۰		
پاداش	۲,۰۰۰,۰۰۰		

**مالیات حقوق فروردین ماه ۱۴۰۰**

Hesabno.com



## مسئله دوم:

آقای احمدی در مجموع در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۴۷۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال حقوق مستمر و غیرمستمر دریافت کرده، چنانچه در پایان سال مبلغ ۷۰/۰۰۰/۰۰۰ 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:

$$\begin{array}{r}
 \text{جمع حقوق طی سال} \quad ۴۷۰,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \text{عیدی پایان سال} \quad ۷۰,۰۰۰,۰۰۰ \\
 \hline
 ۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \\
 (۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰) \\
 \hline
 ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱.۱۰ = \underline{۲,۰۰۰,۰۰۰}
 \end{array}$$

$۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۳ = ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰$   
 جمع معنیت عیدی و حقوق ۱۴۰۰

مالیات قابل پرداخت در سال  $\underline{۲,۰۰۰,۰۰۰}$

Hesabno.com



## مثال محاسبه حقوق و دستمزد:

مبلغ	عوامل
۵۰,۰۰۰,۰۰۰	حقوق پایه
۱,۴۰۰,۰۰۰	پایه سنوات
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق جذب
۵,۰۰۰,۰۰۰	فوق العاده شغل
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق سرپرستی
۶,۰۰۰,۰۰۰	بن خواروبار
۴,۵۰۰,۰۰۰	حق مسکن
	حق اولاد ۲ فرزند
۵,۰۰۰,۰۰۰	یارانه غذا
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	حق ایاب و ذهاب
۱۵,۰۰۰,۰۰۰	حق مهد کودک
	اضافه کار ۵۰ ساعت
	جمع ناخالص دریافتی
	جمع خالص دریافتی

جمع عوامل حقوق یکی از کارمندان  
موسسه‌ای در فروردین‌ماه ۱۴۰۰ به شرح  
جدول مقابل می‌باشد، مبلغ جمع خالص  
دریافتی این کارمند را محاسبه نمایید.

Hesabno.com

**حسابت پسته**

جمع حقوق و مزایای ناخالص ۱۴۶,۵۲۰,۰۷۴

حق اولاد (۵,۳۱۰,۹۸۴) -

---

۱۴۱,۲۰۹,۰۹۰

x ۷,۷

---

۹,۸۸۴,۶۳۶

x ۲,۷

---

۲,۸۲۴,۱۸۲

۲۶,۵۵۴,۹۲۵ x ۷,۱۰ = ۲,۶۵۵,۴۹۲ x ۲ = ۵,۳۱۰,۹۸۴

عوامل	مبلغ
حقوق پایه	۵۰,۰۰۰,۰۰۰
پایه سنوات	۱,۴۰۰,۰۰۰
حق جذب	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
فوق العاده شغل	۵,۰۰۰,۰۰۰
حق سرپرستی	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
بن خواروبار	۶,۰۰۰,۰۰۰
حق مسکن	۴,۵۰۰,۰۰۰
حق اولاد ۲ فرزند	۵,۳۱۰,۹۸۴
یارانه غذا	۵,۰۰۰,۰۰۰
حق ایاب و ذهاب	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
حق مهد کودک	۱۵,۰۰۰,۰۰۰
اضافه کار ۵۰ ساعت	۲۴,۳۰۹,۰۹۰
جمع ناخالص دریافتی	۱۴۶,۵۲۰,۰۷۴
جمع خالص دریافتی	۱۲۹,۹۵۲,۷۰۲

حسابت اضافه کار:  $(۷۶,۴۰۰,۰۰۰ / ۲۲۰) \times ۱,۴ \times ۵۰ = ۲۴,۳۰۹,۰۹۰$

کسر شامل مالیات حقوق:  $۱۴۶,۵۲۰,۰۷۴ - ۲,۶۵۵,۴۹۲ - ۲,۸۲۴,۱۸۲ = ۹۷,۸۸۴,۹۰۸$

حسابت مالیات:  $(۹۷,۸۸۴,۹۰۸ \times ۱۵\%) = ۱۴,۶۸۲,۷۳۶$

## بررسی فایل اکسل حقوق و دستمزد:

Hesabno.com

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data points:

- Company:** حسابنو - آموزش و مشاوره مالیات
- Month:** اطلاعات کارکرد فروردین ماه ۱۳۹۹
- Columns:** 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 اولاد و مشاوره مالیات, حق ماموریت, تعداد روز ماموریت, حق ماموریت.
- Summary Table:**

مستای پایه سنوات	پایه سنوات روز	مستای حق اولاد	مزد روزانه	مبلغ حق اولاد
۱,۷۵۰,۰۰۰	۵۸,۳۳۲	۶۱۸,۰۰۰	۶۱۸,۰۰۰	۱,۸۲۵,۴۲۷

## هدیه ویژه شرکت کنندگان این وبینار



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

**۲۰۰/۰۰۰ تومان تخفیف**

مخصوص شرکت کنندگان

وبینار آموزش حقوق و دستمزد

برای کارگاه سیر تا پیاز مالیات

**با کد تخفیف: salary**

**اعتبار تخفیف: ۲۴ ساعت**