

بخشنامه

۰۲۴	۹۲	۸۴ و ۸۵	م
-----	----	---------	---

خاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان
موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۲
<p>بنابه حکم ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران ، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد (۱) و (۲) و قسمت اخیر ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور و در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن ، قضات ، اعضای هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و سایر معافیتهای مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۱) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیتهای مزبور تا چهل و دو میلیون (۴۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست شماره (۲) خواهد بود.</p> <p>ضمناً طبق بند (۴۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال ۱۳۹۲ مبلغ یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است.</p> <p>لازم به ذکر است براساس جزء ۳ بند (۲۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور ، مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکت های واگذار شده (سهام کنترلی) در طول سال واگذاری ، براساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود .</p> <p>باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴۲ مورخ ۱۳۹۲/۱/۲۸ مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ بصورت علی الحساب ، تعدیلات مالیات سه ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود. به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به شرح ذیل می باشد:</p> <p>۱- با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال ۱۳۹۲ ماهانه مبلغ یازده میلیون (۱۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد ، مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد: ۲۴-۳/۲۵</p>	
جمع حقوق سالانه	$11,000,000 \times 12 = 132,000,000$
درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱)	$132,000,000 - 66,000,000 = 66,000,000$
مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب	$66,000,000 \div 12 = 5,500,000$ نرخ ماده ۸۵
جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲	$5,500,000 \times 3 = 16,500,000$
حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور به مبلغ یکصد میلیون (۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین گردیده است ، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود :	
جمع حقوق سالانه	$11,000,000 \times 12 = 132,000,000$
درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی ۱۳۹۲	$132,000,000 - 100,000,000 = 32,000,000$
مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	$32,000,000 \div 12 = 2,666,666$ نرخ ماده ۸۵

مالیات حقوق چهار ماهه اول سال ۱۳۹۲

مانده مالیات قابل پرداخت در ماه چهارم پس از تعدیل یا مانده طلب حقوق بگیر بابت مازاد مالیات واریزی که طی ماههای بعد قابل تهاتر می باشد.

مانده طلب حقوق بگیر که باید طی ماههای آینده تهاتر گردد.

۱,۰۶۶,۶۶۶ - ۲,۲۵۰,۰۰۰ = (۱,۱۸۳,۳۳۳)

۲- با فرض اینکه کل حقوق و مزایا مستمر دریافتی بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد و مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد. ۹۲/۳/۲۸-۲۴

جمع حقوق سالانه

درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱)

مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب

جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲

جمع حقوق سالانه در سال ۹۲

درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۲

مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب

مالیات حقوق چهار ماهه اول سال

مالیات قابل پرداخت جهت ماه چهارم با احتساب اضافه پرداختی ماههای قبل

$20,000,000 \times 12 = 240,000,000$

$240,000,000 - 66,000,000 = 174,000,000$

$174,000,000 \times 85 \div 12 = 1,238,500,000$

$1,238,500,000 \times 3 = 3,715,500,000$

$20,000,000 \times 12 = 240,000,000$

$240,000,000 - 100,000,000 = 140,000,000$

$140,000,000 \times 85 \div 12 = 1,000,000,000$

$1,000,000,000 \times 4 = 4,000,000,000$

$4,000,000,000 - 3,715,500,000 = 284,500,000$

علی عسکری

رضا محمدی کارشناس مالیاتی تاریخ:	غلامعلی طالبی رستمی معاون مدیرکل تاریخ:	محمد تقی پاکدامن مدیرکل دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی تاریخ:	حسین وکیلی معاون مالیاتهای مستقیم تاریخ: