

شماره: ۲۰۰/۹۳/۳
تاریخ: ۱۳۹۳/۰۱/۲۵
پیوست: دارد

بخشنامه

۰۳	۹۳	۸۴ و ۸۵	م
----	----	---------	---

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۳		
<p>با عنایت به بند(الف) تبصره(۹) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور، که به موجب آن سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال ۱۳۹۳، مبلغ یکصد و بیست میلیون (۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است و مازاد آن تا هفت برابر به نرخ ده درصد (۱۰٪) و مازاد بر این به نرخ بیست درصد (۲۰٪) برای بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(۵) قانون محاسبات عمومی کشور تعیین شده است، لذا پرداخت کنندگان حقوق در بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(۵) قانون محاسبات عمومی کشور مکلفند حسب مقررات ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم مالیات بر درآمد حقوق کارکنان خود در سال ۱۳۹۳ را در هر ماه با توجه به مبالغ پرداختی یا تخصیصی تا پایان ماه قبل محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن انجام سایر تکالیف قانونی به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.</p> <p>نحوه محاسبه مالیات حقوق به شرح پیوست می باشد.</p>			
علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور			
تاریخ اجراء: ۱۳۹۳/۱/۱	مدت اجراء: در طول سال ۱۳۹۳	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۲۹۹۰۲۵۲۲ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

مثال :

شخصی که از ابتدای سال ۱۳۹۳ در کارگاهی مشغول کار است :

اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد دریافتی شخصی در تیر ماه سال ۱۳۹۳ به شرح ذیل است:

- ۱- حقوق و دستمزد مستمر نقدی در تیر ماه ۱۴,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۲- جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه ۴۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۳- مزایای مستمر غیر نقدی در تیر ماه ۱,۴۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۴- جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه ۴,۲۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۵- مزایای غیر نقدی غیر مستمر در تیر ماه ۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۶- جمع مزایای غیر نقدی غیر مستمر تا پایان خرداد ماه ۱۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۷- مزایای غیر مستمر نقدی در تیر ماه ۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
 - ۸- جمع مزایای غیر مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه ۱۷,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- جمع مالیات پرداخت شده شخص مذکور تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۳ جمعاً ۱,۹۹۵,۰۰۰ ریال است.

محاسبه مالیات قابل پرداخت در تیر ماه برای شخص یاد شده به شرح ذیل می باشد.

$$۱- (۱۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۲,۰۰۰,۰۰۰) \times (۱۲ \div ۴) = ۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{A}$$

$$۲- (۱,۴۰۰,۰۰۰ + ۴,۲۰۰,۰۰۰) \times (۱۲ \div ۴) = ۱۶,۸۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{B}$$

$$۳- (۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۸,۰۰۰,۰۰۰) = ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{C}$$

$$۴- (۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۷,۰۰۰,۰۰۰) = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{D}$$

$$۵- (۱۶,۸۰۰,۰۰۰ + ۲۳,۰۰۰,۰۰۰) - \frac{۲۰,۰۰۰,۰۰۰}{\text{معافیت غیر نقدی}} = ۱۹,۸۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{E}$$

$$۶- ۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۹,۸۰۰,۰۰۰ = ۲۰۷,۸۰۰,۰۰۰ \quad \textcircled{F}$$

$$۷- ۲۰۷,۸۰۰,۰۰۰ - ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۷,۸۰۰,۰۰۰ \Rightarrow \text{اعمال نرخ} \Rightarrow ۸,۷۸۰,۰۰۰ \quad \textcircled{G}$$

$$۸- ۸,۷۸۰,۰۰۰ \times (۴ \div ۱۲) = ۲,۹۲۶,۶۶۶ \quad \textcircled{H}$$

$$۹- ۲,۹۲۶,۶۶۶ - ۱,۹۹۵,۰۰۰ = ۹۳۱,۶۶۶$$

محاسبه مالیات حقوق ماهانه سال ۱۳۹۳

در محاسبات ذیل N برابر است با تعداد ماههای کارکرد در کارگاه تا پایان ماه جاری

۱ $\left[\begin{array}{l} \text{حقوق و دستمزد مستمر نقدی} \\ \text{ماه جاری پس از کسر} \\ \text{معافیت ماده ۹۱ ق.م.م} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{l} \text{حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا} \\ \text{پایان ماه قبل پس از کسر معافیت} \\ \text{ماده ۹۱ ق.م.م} \end{array} \right] \times \frac{12}{N} = \left[\begin{array}{l} \text{حقوق و دستمزد مستمر} \\ \text{نقدی سالانه} \end{array} \right] \text{ (A)}$

۲ $\left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای مستمر غیرنقدی} \\ \text{ماه جاری} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا} \\ \text{پایان ماه قبل} \end{array} \right] \times \frac{12}{N} = \left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای مستمر غیر} \\ \text{نقدی سالانه} \end{array} \right] \text{ (B)}$

۳ $\left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای غیر مستمر غیرنقدی} \\ \text{ماه جاری} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی} \\ \text{تا پایان ماه قبل} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{جمع مزایای غیر مستمر غیر} \\ \text{نقدی سالانه} \end{array} \right] \text{ (C)}$

۴ $\left[\begin{array}{l} \text{جمع پرداخت‌های غیر مستمر} \\ \text{نقدی ماه جاری پس از کسر} \\ \text{معافیت ماده ۹۱ ق.م.م} \end{array} \right] + \left[\begin{array}{l} \text{جمع پرداخت‌های غیر مستمر نقدی} \\ \text{تا پایان ماه قبل پس از کسر معافیت} \\ \text{ماده ۹۱ ق.م.م} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{جمع پرداخت‌های غیر مستمر نقدی تا} \\ \text{پایان ماه جاری پس از کسر معافیت} \\ \text{ماده ۹۱ ق.م.م} \end{array} \right] \text{ (D)}$

۵ $\left[\text{(B)} + \text{(C)} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{معافیت مزایای غیر نقدی} \\ \text{(معافیت بند ۱۳ ماده ۹۱} \\ \text{ق.م.م)} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{در صورت مثبت بودن} \\ \text{(E)} \end{array} \right]$

۶ $\left[\text{(A)} + \text{(D)} + \text{(E)} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی سالانه و پرداخت‌های غیر مستمر} \\ \text{نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری پس از کسر معافیت ماده ۹۱} \\ \text{ق.م.م} \end{array} \right] \text{ (F)}$

۷ $\left[\begin{array}{l} \text{معافیت سالانه} \\ \text{(در سال ۱۳۹۳)} \\ \text{مبلغ} \\ \frac{120,000,000}{100} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{درآمد مشمول} \\ \text{مالیات سالانه} \end{array} \right] \xrightarrow{\text{احتمال نرخ}} \left[\begin{array}{l} \text{تا مبلغ} \\ 84,000,000 \\ \text{ریال به نرخ } 10\% \\ \text{نسبت به مازاد} \\ 82,000,000 \\ \text{ریال به نرخ } 20\% \end{array} \right] \rightarrow \left[\begin{array}{l} \text{مالیات متعلق} \\ \text{سالانه} \end{array} \right] \text{ (G)}$

۸ $\left[\text{(G)} \right] \times \frac{N}{12} = \left[\begin{array}{l} \text{جمع مالیات بر حقوق و دستمزد تا پایان ماه} \\ \text{جاری} \end{array} \right] \text{ (H)}$

۹ $\left[\text{(H)} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{جمع مالیات پرداخت شده سال جاری تا پایان ماه قبل} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{مالیات قابل پرداخت ماه جاری} \end{array} \right]$