



شماره ۲۰۰/۹۶/۸
تاریخ ۱۳/۱/۹۶
پرست

۸۵ - ۸۴ ۹۶ ۸

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۶		
<p>بند (الف) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور به شرح زیر جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ می گردد:</p> <p>«سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۹۶، مبلغ دویست و چهل میلیون (۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است و نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی مازاد بر مبلغ مذکور و تا ۵ برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و به نسبت مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است. میزان معافیت مالیاتی اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم مبلغ یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می گردد»</p> <p>لذا پرداخت کنندگان حقوق در بخش دولتی و غیر دولتی مکلفند حسب مقررات ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم، مالیات بر درآمد حقوق پرداختی یا تخصیصی به کارکنان خود در سال ۱۳۹۶ را طبق مقررات ماده ۸۵ قانون یاد شده محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن انجام سایر تکالیف قانونی به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.</p> <p>نحوه محاسبه مالیات حقوق در سال ۱۳۹۶ به شرح پیوست می باشد. ۱/۱۶-۲</p> <p>سید کامل تقوی نژاد</p> 			
تاریخ اجرا: ۱۳۹۶/۱/۱	مدت اجرا: در طول سال ۱۳۹۶	مرجع ناظر: سازمان نظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
لطفا هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۲۵۲۴ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایند.			

تبصره ۶-

الف- سقف معافیت مالیاتی ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۴ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۹۶، مبلغ دو بیست و چهار میلیون (۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌گردد. نرخ مالیات مذکور بر درآمد کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور تا پنج برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و به نسبت مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است. میزان معافیت مالیاتی اشخاص موضوع مواد (۵۷) و (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تعیین می‌گردد.

ب- مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات‌های مستقیم افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن تا پایان سال ۱۳۹۶ تمدید می‌شود.

ج- وزارت نیرو از طریق شرکتهای آبفای شهری سراسر کشور مکلف است علاوه بر دریافت نرخ آب‌بهای شهری، به ازای هر مترمکعب نروش آب شرب، مبلغ یکصد و پنجاه (۱۵۰) ریال از مشترکان آب دریافت و به خزانه‌داری کل کشور واریز کند. صددرصد (۱۰۰٪) وجوه دریافتی تا سقف هفتصد میلیارد (۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال از محل حساب مذکور در ردیف معین در بودجه شرکت مزبور صرفاً جهت آبرسانی شرب روستایی و عشایری اختصاص می‌یابد. اعتبار مذکور براساس شاخص کمبود آب شرب سالم بین استان‌های کشور در مقاطع سه‌ماهه از طریق شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور توزیع می‌شود تا پس از مبادله موافقتنامه بین واحدهای سازمان برنامه و بودجه در استان‌ها و شرکتهای آب و فاضلاب روستایی استان‌ها و یا سازمان امور عشایر ایران هزینه شود. وجوه فوق مشمول مالیات به نرخ صفر است.

د- دستگاههای اجرایی موظفند معافیت‌ها و تخفیفات مالیاتی و گمرکی را به صورت جمعی - خرجی در حسابهای مربوط به خود ثبت نمایند.

ه- عوارض موضوع ماده (۵) قانون حمایت از صنعت برق کشور مصوب ۱۳۹۴/۸/۱۰ به میزان پنجاه (۵۰) ریال به ازای هر کیلووات ساعت در

در محاسبات ذیل n برابر است با تعداد ماههای کارکرد حقوق بگیر تا پایان ماه جاری

۱ $\frac{12}{n} = A$

جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی سالانه (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت های قابل کسر)

حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان ماه قبل (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت های قابل کسر)

حقوق و دستمزد مستمر نقدی ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت های قابل کسر)

۲ $\frac{12}{n} = B$

جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود)

جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان ماه قبل (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود)

جمع مزایای مستمر غیر نقدی ماه جاری (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود)

۳ $= C$

جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه جاری

جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه قبل

جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی ماه جاری

۴ $= D$

جمع پرداخت های غیر مستمر نقدی تا پایان ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت های قابل کسر)

جمع پرداخت های غیر مستمر نقدی تا پایان ماه قبل (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت ها)

جمع پرداخت های غیر مستمر نقدی ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م و سایر معافیت ها)

۵ $B = S$

معافیت موضوع بند ۱۳ ماده ۹۱ ق.م.م

جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از کسر معافیت موضوع بند ۱۳ ماده ۹۱ ق.م.م)

۶ $H = A$

اگر S منفی باشد $S + C = F$ اگر $F < 0 \rightarrow F = 0$

اگر S مثبت باشد $F = C$

$A + S = H$

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

۷ $H + F + D = E$

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری

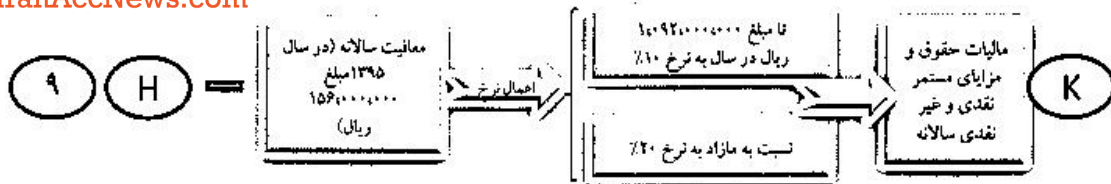
۸ $E = G$

معافیت سالانه (در سال ۱۳۹۵ مبلغ ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ ریال)

اصلاح نرخ

تا مبلغ ۱,۰۰۹,۲۰۰,۰۰۰ ریال در سال به نرخ ۷۱٪ نسبت به مازاد به نرخ ۷۲٪

کل مالیات مطلق مستمر سالانه و مالیات غیر مستمر تا پایان ماه جاری



10 K $\times \frac{n}{12}$ =

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری
--

 P

11 G = K =

مالیات مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری

 R

12 P + R =

جمع مالیات متعلق تا پایان ماه جاری

 M

13 M =

جمع مالیات متعلق تا پایان ماه قبل

 =

مالیات ماه جاری

شخصی از ابتدای سال ۱۳۹۶ در کارگاهی مشغول به کار است و اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد دریافتی وی در اسفند ماه سال ۱۳۹۶ به شرح ذیل می باشد:

- ۱- حقوق و دستمزد مستمر نقدی در اسفند ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۲- جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان بهمن ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۲,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۳- مزایای مستمر غیر نقدی در اسفند ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۴- جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان بهمن ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۵- مزایای غیر مستمر غیر نقدی در اسفند ماه ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۶- جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان بهمن ماه ۱۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۷- مزایای غیر مستمر نقدی در اسفند ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۳۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۸- جمع مزایای غیر مستمر نقدی تا پایان بهمن ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۹- جمع مالیات متعلق شخص مذکور تا پایان بهمن ماه سال ۱۳۹۶ جمعاً ۴۰۵,۶۶۶,۶۶۷ ریال است.

اطلاعات اضافی:

- معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
- معافیت مالیاتی سالانه مزایای غیر نقدی موضوع بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مزبور برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد

محاسبه مالیات متعلق در اسفند ماه برای شخص یاد شده به شرح ذیل می باشد:

1- $(200,000,000 + 202,000,000) \times (12 \div 12) = 2,400,000,000$ (A) جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی سالانه (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 ق.م.م.)

2- $(200,000,000 + 220,000,000) \times (12 \div 12) = 2,400,000,000$ (B) جمع مزایای مستمر خیر نقدی سالانه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود)

3- $(200,000,000 + 195,000,000) = 2,150,000,000$ (C) جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه جاری

4- $(200,000,000 + 220,000,000) = 2,500,000,000$ (D) جمع پرداخت‌های غیر مستمر نقدی تا پایان ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده 91 ق.م.م.)

5- $2,400,000,000 - 2,400,000,000 = 2,000,000,000$ (S) جمع مزایای مستمر غیر نقدی سالانه (پس از کسر معافیت موضوع بند 13 ماده 91)

6- $2,400,000,000 + 200,000,000 = 2,600,000,000$ (H) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

7- $2,600,000,000 + 2,150,000,000 + 2,500,000,000 = 3,065,000,000$ (E) جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان اسفند ماه

8- $3,065,000,000 - 2,400,000,000 = 2,825,000,000$ تا میزان 1,200,000,000 ریال اصال نرخ 70% \rightarrow $1,200,000,000$

باقی اصال نرخ 30% \rightarrow $325,000,000$

12- $1,200,000,000 + 325,000,000 = 445,000,000$ (G) کل مالیات متعلق سالانه

9- $2,600,000,000 - 2,400,000,000 = 2,000,000,000$ تا میزان 1,200,000,000 ریال اصال نرخ 70% \rightarrow $1,200,000,000$

باقی اصال نرخ 30% \rightarrow $232,000,000$

10- $1,200,000,000 + 232,000,000 = 352,000,000$ (K) مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

10- $352,000,000 \times (12 \div 12) = 352,000,000$ (P)

11- $445,000,000 - 352,000,000 = 93,000,000$ (R)

۱۲- ۳۵۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۹۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۴۵,۰۰۰,۰۰۰

(M)

جمع مالیات متعلق تا پایان اسفند ماه

۱۳- ۴۴۵,۰۰۰,۰۰۰ - ۴۰۵,۶۶۶,۶۶۷ = ۳۹,۳۳۳,۳۳۳

مالیات متعلق اسفند ماه

اخبار حسابداری ایران
IranAccNews.com