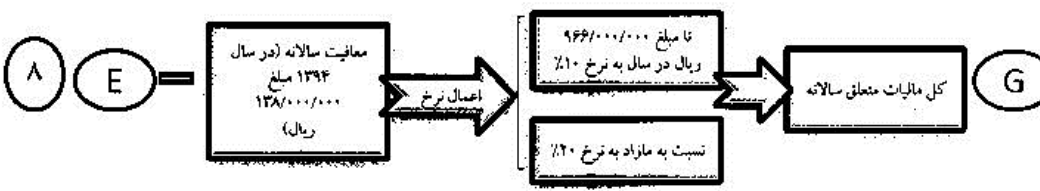
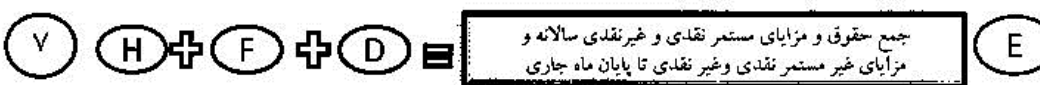
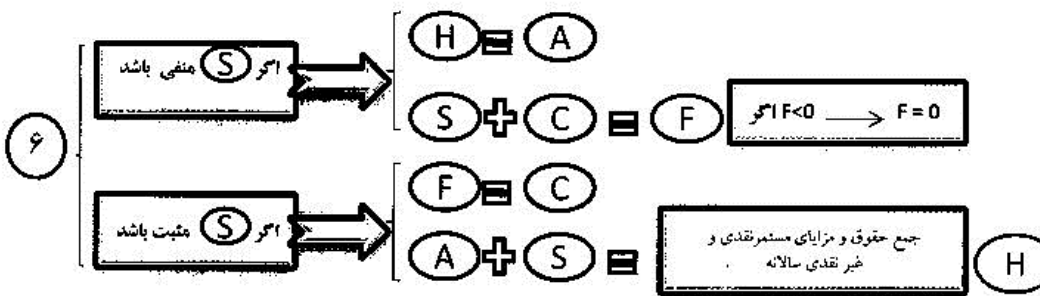
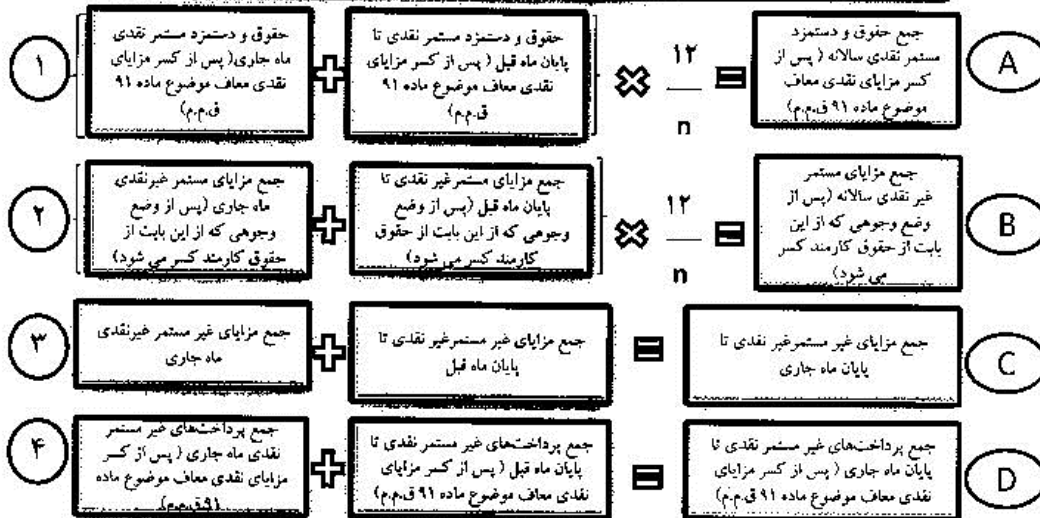
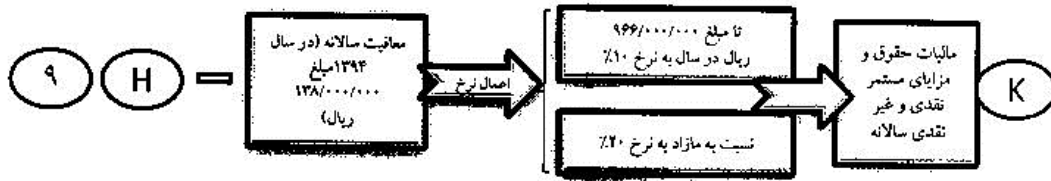


محاسبه مالیات حقوق ماهانه سال ۱۳۹۴

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





۱۰ K $\times \frac{n}{۱۲} =$ $\left[\text{مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری} \right]$ P

۱۱ G = K = $\left[\text{مالیات مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان ماه جاری} \right]$ R

۱۲ P + R = $\left[\text{جمع مالیات متعلق تا پایان ماه جاری} \right]$ M

۱۳ M = $\left[\text{جمع مالیات متعلق تا پایان ماه قبل} \right] = \left[\text{مالیات ماه جاری} \right]$

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

1- $(80,000,000 + 24,000,000) \times (12 \div 4) = 96,000,000$ (A)

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

۲- $(98,000,000 + 29,400,000) \times (12 \div 4) = 117,600,000$ (B)

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

۳- $(15,000,000 + 54,000,000) = 69,000,000$ (C)

جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان ماه جاری

۴- $(12,000,000 + 68,000,000) = 80,000,000$ (D)

جمع پرداخت‌های غیر مستمر نقدی تا پایان ماه جاری (پس از کسر مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ ق.م.م)

۵- $117,600,000 - 23,000,000 = 94,600,000$ (S)

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

۶- $96,000,000 + 94,600,000 = 1,905,600,000$ (H)

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه

۷- $1,905,600,000 + 69,000,000 + 80,000,000 = 1,974,600,000$ (E)

جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه و مزایای غیر مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیرماه

۸- $1,974,600,000 - 138,000,000 = 1,836,600,000$

تا میزان ۹۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال اصل نرخ ۱۱٪

۹۶,۰۰۰,۰۰۰

مابقی (۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال) اصل نرخ ۲۰٪

۱۹,۹۲۰,۰۰۰

۹- $96,000,000 + 19,920,000 = 115,920,000$ (G)

کل مالیات متعلق سالانه

۱۰- $1,836,600,000 - 138,000,000 = 1,698,600,000$

اصل نرخ (۱۰٪)

۹۱,۶۶۰,۰۰۰

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی سالانه (K)

۱۱- $91,660,000 \times (4 \div 12) = 30,553,333$ (P)

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی و غیر نقدی تا پایان تیرماه

۱۲- $115,920,000 - 91,660,000 = 24,260,000$ (R)

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

۱۳- $30,553,333 + 24,260,000 = 54,813,333$ (M)

جمع مالیات متعلق تا پایان تیر ماه

۱۳- $54,813,333 - 42,375,000 = 12,438,333$

مالیات متعلق تیر ماه

مثال:

شخصی از ابتدای سال ۱۳۹۴ در کارگاهی مشغول به کار است و اطلاعات مربوط به حقوق و دستمزد دریافتی وی در تیر ماه سال ۱۳۹۴ به شرح ذیل می باشد:

- ۱- حقوق و دستمزد مستمر نقدی در تیر ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۸۱,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۲- جمع حقوق و دستمزد مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است
- ۳- مزایای مستمر غیر نقدی در تیر ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۹۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۴- جمع مزایای مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود) ۲۹۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۵- مزایای غیر مستمر غیر نقدی در تیر ماه ۱۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۶- جمع مزایای غیر مستمر غیر نقدی تا پایان خرداد ماه ۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۷- مزایای غیر مستمر نقدی در تیر ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۸- جمع مزایای غیر مستمر نقدی تا پایان خرداد ماه (پس از کسر معافیت ماده ۹۱ ق.م.م) ۶۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است.
- ۹- جمع مالیات متعلق شخص مذکور تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۴ جمعاً ۴۲,۳۷۵,۰۰۰ ریال است.

اطلاعات اضافی:

- معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده ۸۴ قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد
- معافیت مالیاتی سالانه مزایای غیر نقدی برای سال ۱۳۹۴ مبلغ ۲۳,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد

۲- خرید و فروش این اوراق توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ممنوع است.

۳- این بنامه اجرایی این مدت شرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

۴- به صورت اجاره داده می‌شود پدیده‌های قطعی خود به تشخیص حقیقی و حقوقی ماوانی و خصوصی را که در چهارچوب مقررات مربوط تا پایان سال ۱۳۹۲ ایجاد شده، با مبالغات قطعی دولت (وزارتخانه‌ها) و مؤسسات دولتی، از تشخیص مزبور تسویه کند. باین منظور وزارت امور اقتصادی و دارایی، تسام تعدی خاصی را با عنوان «اوراق تسویه خزانه» صادر می‌کند و در اختیار اشخاص حقیقی و خصوصی و قانونی، طلیکار و متغیلاً به‌شکار قرار می‌دهد این اسام صرفاً به منظور تسویه بدهی اشخاص پائنده به‌دستگاه‌های اجرائی و شرکت‌ها و مؤسسات دولتی مورد استفاده قرار می‌گیرد.

۵- دولت مجاز است جهت تسویه مبالغات قطعی اشخاص حقیقی و حقوقی خصوصی، و تعویض از دولت در شرکت‌های دولتی تا سقف ده هزار میلیارد (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال و «اوراق تسکوت» منتشر نماید. منظور از پرداخت هر گونه مالیات معاف بوده و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بزرگ اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران محسوب و با امتد مزبور امور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود اوراق مزبور قائل معافه در بازار ثانویه اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به تصویب هیأت وزیران حسب مورد توسط دولت و شرکت‌های دولتی ذیربط، شرف مدت سه ماه از تاریخ لازمالاجراء شدن این قانون، به پیشنهاد سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به تصویب هیأت وزیران می‌رسد. اوراق تسکوت اجراء اوراق بهادار قبل نقل و انتقالی است که نشان‌دهنده مالکیت شخصی یا نه در متعلق مورد اشاره قانونی می‌باشد.

۶- به وزارت راه و شهرسازی اجازه داده می‌شود نسبت به انتشار و فروش اوراق مشارکت به میزان پانزده هزار میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال جهت اجرائی طرح‌های آزادراه‌ها و خطوط ریلی و با تضمین بازپرداخت اصل و سود اوراق مزبور از محل تولید حاصل از طرح‌های مذکور (حق دسترسی و عوارض آزادراه‌های احداث‌شده و خطوط ریلی) با رعایت مدهای قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت اقدام کند.

۷- بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مجاز نیست نسبت به چاپ و انتشار اوراق بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در سقف مصوب شورای پول و اعتبار و با مستند نمودن معادل ریالی آن تحت نظارت هیأت اندوخته تسکوتی موضوع ماده (۲۱) قانون پولی و بانکی کشور مصوب ۱۳۵۱/۲/۱۸ اقدام کند.

۸- به هر گونه استفاده از سهولات ارزی در سال ۱۳۹۳ مشروط به عدم افزایش خالص دارایی‌های خارجی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران است.

۹- به سازمان‌های توسعه و توسازی معادن و صنایع معدنی ایران (ایمیدرو) گسترش و توسعه‌ی منابع ایران (ایم‌آی‌رو)، شرکت‌های دولتی تابعه ذیربط وزارت نفت (پتروشیمی و نفت) و سازمان راه‌اندازی و حمل و نقل جاده‌های اجازه داده می‌شود به‌مظور توجیه سرمایه‌گذاری و توسعه فعالیت‌های بخش خصوصی و تعویض برای تأمین و تولید ماشین‌آلات و تجهیزات صنعت، معدن، نفت، گاز و پتروشیمی و سوسازی فناوری (تکنولوژی) و بازرگانی و نوسازی ماشین‌آلات مبلغ چهار هزار میلیارد (۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال از محل منابع داخلی خود بر قالب وجوه انباشته یا بارانه سود و کارمزد تسهیلات براساس قراردادهای منعقد در اختیار دستگاهی عامل قرار دهد تا در چهارچوب دستورالعمل وزارتخانه‌های صنعت، معدن و تجارت، راه و شهرسازی و نفت (حسب مورد) و مقررات قانونی مربوطه در اختیار متقاضیان واجد شرایط بخش‌های غیردولتی قرار گیرد.

۱۰- به نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می‌شود نسبت به صدور و تعویض گواهینامه‌های رانندگی عادی به هیشند اقدام و بازاری هر کارت دوستانه هر (۲۰۰۰۰۰۰) ریال دریافت کند. درآمد حاصله به حساب ردیف درآمدی ۱۶۰۱۵۲ جدول شماره (۵) این قانون واریز می‌شود و معادل وجوه واریزی از محل اعتبار ردیف ۷۵ = ۵۳۰۰۰۰ جدول شماره (۹) این قانون در اختیار نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران قرار می‌گیرد. نات هزینه صدور گواهینامه رانندگی هوشمند، توسعه و تجهیز مراکز صدور گواهینامه رانندگی و توسعه نیروی انتظامی به‌صرف برسد.

۱۱- به عوارض و رواند خودروهایی سوزی به میزان پنج درصد (۵٪) قیمت جدول روی گذشتی در مهیا (فوق) افزایش می‌یابد درآمد حاصله پس از واریز به حساب خزانه‌داری کل کشور تا سقف یک هزار و پانصد میلیارد (۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به‌منظور

تأمین امروالاس مورد نیاز ارزانس کشور در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد.

۱۲- به تصویب شورای اقتصاد می‌رسد، تعیین می‌گردد هزینه‌های اقتصادی و فرهنگی کشور در چارچوب دستورالعملی که به پیشنهاد وزارت

تورفی آب آشامیدنی روستاها به میزان پنجاه درصد (۵۰٪) تورفه زی‌بکترین شهر محاسبه می‌شود.

۱۳- سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۵۲) قانون برتلف پنجاهه بیجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال ۱۳۹۳، مبلغ یکصد و سی و هشت میلیون (۱۳۸۰۰۰۰۰۰۰) ریال در سال تعیین می‌شود و مازاد آن تا هفت برابر به نرخ ده درصد (۱۰٪) مازاد بر این به نرخ بیست درصد (۲۰٪) برای بخش خصوصی و دولتی و سایر دستگاه‌های اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۵) قانون محاسبات عمومی کشور تعیین می‌شود.

۱۴- به مدت ارزی ارزیابی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن تا پایان سال ۱۳۹۳ تمدید می‌شود.

۱۵- شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از سهولت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳۰ تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجاهه بیجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای صاحبان مشاغل و تساهل تساهله، ملاک و منبع ارب برای عملکرد سالهای ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۳ الزامی نیست.

۱۶- طبق اعلام سازمان امور مالیاتی کشور در سال ۱۳۹۲ طبق قانون تکلف به ثبت‌نام برای دریافت تساهله اقتصادی می‌شود، درصورت عدم ثبت‌نام در مهلت تعیین‌شده توسط سازمان مذکور، از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی جرمه‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال مربوط محروم می‌شوند. هـ- وزارت نیرو از طریق شرکت‌های آبفاقی شهری سراسر کشور مکلف است علاوه بر دریافت نرخ آب‌های شهری، به ازای هر مترمکعب فروش آب شرب مبلغ یکصد و بیست و پنج (۱۵۰) ریال از مشترکان آب دریافت و به خزانه‌داری کل کشور واریز نماید، محصرد (۲۰۰) وجوه دریافتی تا سقف مینصد و نود میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال از محل حساب مذکور صرفاً جهت آبفاقی شرب روستایی اختصاص می‌یابد. اعتبار مذکور براساس تشخیص کمیته آب شرب سالم بین استان‌های کشور در مقاطع معافه از طریق شرکت معدنی آب و فاضلاب کشور توزیع می‌شود تا پس از میداده موافقت‌نامه بین سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی استانها و شرکت‌های آب و فاضلاب روستایی استان‌ها هزینه شود. وجوه فوق به‌عنوان درآمد شرکت ذیربط محسوب نمی‌گردد و مشمول مالیات نمی‌شود.

۱۷- قانون برنامه پنجاهه بیجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در مورد معافیت‌ها و تخفیفات گمرکی در قانون امور گمرکی و در سایر قوانین مصوب جاری است.

۱۸- وزارت نیرو موظف است، علاوه بر دریافت بهای برق به ازای هر کیلو وات ساعت برق فروخته‌شده، مبلغ سی (۳۰) ریال به‌عنوان عوارض برق در قبوض مربوطه درج و از مشترکان برق از جمله باغچه‌ها و خانه‌های اطراف روستاها و شهرها به‌استثنای مشترکان خانگی روستایی و چاههای کشاورزی دریافت نماید. وجوه حاصله به حساب خاصی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود و حداکثر تا سقف چهار هزار میلیارد (۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال صرفاً بابت حمایت از توسعه و تقویت شبکه‌های برق روستایی و تولید برق تجدیدپذیر و پاک، توسط شرکت توانیر هزینه می‌شود.

۱۹- به وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیورده‌ها) اجازه داده می‌شود در سال ۱۳۹۳ بیست درصد (۲۰٪) از وجوه تبصره (۳) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده معادل هفت هزار میلیارد (۷۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال که در اختیار آن وزارتخانه قرار می‌گیرد را برای تکمیل و تأمین ماشین‌آلات خدماتی و عمرانی شهرهای زیر یکصد هزار نفر جمعیت و روستاها به نسبت هشتاد درصد (۸۰٪) و سی درصد (۳۰٪) هزینه کند.

۲۰- کلیه افرادی که حق بیمه اجتماعی روستاییان و عشایر را پرداخت نکرده‌اند در صورتی‌که در روستا و شهر دیگری نیز ساکن باشند می‌توانند از مزایای این قانون در سال ۱۳۹۳ استفاده نمایند. این حکم شامل افرادی است که در طول اام اجرائی قانون، حق بیمه پرداخت کرده‌اند.

۲۱- در ماه (۲۰-۳) قانون مالیات‌های مستقیم عبارت جرایم اشخاص حقوقی تولیدی دارای پرونده بهره‌برداری از مواجع قانونی ذیربط از بیست درصد (۲۰٪) سرمایه ثبت‌شده و یا مبلغ پنج میلیارد (۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰) سایر اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی تولیدی از محصرد (۱۰٪) سرمایه ثبت‌شده و یا دو میلیارد (۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال به‌منظور