

شماره: ۵۹۶۵/۲۰۰
تاریخ: ۱۳۹۱/۲/۲۳
پیوست:

بخشنامه

۰۱۳	۹۱	مواد ۸۴ و ۸۵	م
-----	----	--------------	---

مختاطبین / ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی... اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کنندگان حقوق	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق
<p>بنا به حکم ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات 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 در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضات، اعضای هیئت علمی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی و تحقیقاتی" پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ و سایر معافیتهای مقرر به نرخ مقطوع (۱۰٪) به شرح جدول پیوست شماره (۱) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیتهای مزبور تا چهل و دو میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال) به نرخ (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. ضمناً طبق بند (۳۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم برای سال ۱۳۹۱ مبلغ شصت و شش میلیون (۶۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال) در سال تعیین گردیده است.</p> <p>همچنین به موجب جزء (۵) بند ۲۴ قانون بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور "مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکتهای واگذار شده (سهام کتربندی) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود"</p> <p>باتوجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۵۲ مورخ ۱۳۹۱/۱/۳۰ مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق دو ماهه اول سال با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰ بصورت علی الحساب، تعدیلات مالیات دو ماهه مذکور در ماههای بعد قابل اعمال خواهد بود. به عنوان مثال نحوه محاسبه مالیات حقوق بگیر فرضی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۱ به شرح ذیل می باشد: با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال ۱۳۹۱ ماهانه مبلغ ۸.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای دو ماهه اول سال ۱۳۹۱ به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰ به شرح ذیل می باشد:</p> <p>جمع حقوق سالانه $۸.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۶.۰۰۰.۰۰۰$ درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۰) $۹۶.۰۰۰.۰۰۰ - ۵۸.۲۰۰.۰۰۰ = ۳۷.۸۰۰.۰۰۰$ مالیات حقوق یک ماه بصورت علی الحساب $۳۷.۸۰۰.۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۲۶۵.۰۰۰$ جمع مالیات حقوق دو ماهه اول سال $۲۶۵.۰۰۰ \times ۲ = ۵۳۰.۰۰۰$ حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور مبلغ ۶۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال می باشد، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود: جمع حقوق یکسال $۸.۰۰۰.۰۰۰ \times ۱۲ = ۹۶.۰۰۰.۰۰۰$ در آمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ $۹۶.۰۰۰.۰۰۰ - ۶۶.۰۰۰.۰۰۰ = ۳۰.۰۰۰.۰۰۰$ مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت ۶۶.۰۰۰.۰۰۰ ریال $۳۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۲۰۰.۰۰۰$ مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۱ $۲۰۰.۰۰۰ \times ۳ = ۶۰۰.۰۰۰$ مانده مالیات قابل پرداخت در ماه سوم پس از تعدیل $۶۰۰.۰۰۰ - ۳۳۰.۰۰۰ = ۲۷۰.۰۰۰$</p>	
<p>علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
تاریخ اجراء: ۱۳۹۱/۱/۱۱	مدت اجراء: یک سال
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
<p>لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۲۳۹۶۷۰۸۵ یا دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمائید.</p>	