

نوع:بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۸۴، ۸۵

شماره: ۵۶۷۳/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۴/۰۲

پیوست: دارد

بخشنامه

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

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان...
موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۳۹۲
<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 و در صورت اجرای فصل دهم قانون مدیریت خدمات کشوری و اصلاحات و الحاقات بعدی آن، قضاوت، اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات 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 بر اساس جزء ۳ بند(۲۷) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکت های واگذار شده(سهام کنترل) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود.</p> <p>با توجه 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 به صورت 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:</p> <p>حجم حقوق سالانه $11,000,000 \times 12 = 132,000,000$</p> <p>درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱) $132,000,000 - 66,000,000 = 66,000,000$</p> <p>مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب $66,000,000 \times 85 = 56,100,000$</p> <p>جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ $56,100,000 \times 3 = 168,300,000$</p>	

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:

$$\begin{aligned} \text{جمع حقوق سالانه} &= ۱۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی ۱۳۹۲} &= ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال} &= ۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۲۲۶,۶۶۶ \\ \text{مالیات حقوق چهارماهه اول سال ۱۳۹۲} &= ۲۲۶,۶۶۶ \times ۴ = ۹۰۶,۶۶۷ \end{aligned}$$

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.

$$۱,۰۶۶,۶۶۷ - ۲,۲۵۰,۰۰۰ = (۱,۱۸۳,۳۳۳)$$

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.

$$\begin{aligned} \text{حجم حقوق سالانه} &= ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱)} &= ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۶۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب} &= ۱۷۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۱,۲۸۸,۳۳۳ \\ \text{جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال ۱۳۹۲} &= ۱,۲۸۸,۳۳۳ \times ۳ = ۳,۸۶۵,۰۰۰ \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{جمع حقوق سالانه در سال ۹۲} &= ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت مالیاتی ۱۳۹۲} &= ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ \\ \text{مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب} &= ۱۸۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۵ \div ۱۲ = ۱,۲۸۰,۰۰۰ \\ \text{مالیات حقوق چهارماهه اول سال} &= ۱,۲۸۰,۰۰۰ \times ۴ = ۵,۱۲۰,۰۰۰ \\ \text{مالیات قابل پرداخت جهت ماه چهارم با احتساب اضافه پرداختی ماههای قبل} &= ۵,۱۲۰,۰۰۰ - ۳,۸۶۵,۰۰۰ = ۱,۲۵۵,۰۰۰ \end{aligned}$$

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: از تاریخ ۱۳۹۲/۱/۱	مدت اجراء: در طول سال ۱۳۹۲	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۱۰۱ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۸۵، ۸۴
 خلاصه موضوع: کسر معافیت حقوق به میزان سال ۱۳۹۱ از حقوق پرداختی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به طور علی الحساب

شماره: ۲۰۰/۹۴۲

تاریخ: ۱۳۹۲/۱/۲۸

پیوست: دارد

بخشنامه

۰۴	۹۲	۸۴ و ۸۵	م
----	----	---------	---

مخاطبین / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان...	
موضوع		کسر معافیت حقوق به میزان سال ۱۳۹۱ از حقوق پرداختی در سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ به طور علی الحساب	
<p>با عنایت به ماده واحده قانون سه دوازدهم بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور، موضوع اجازه دریافت و پرداخت های دولت در ماههای فروردین، اردیبهشت و خرداد سال ۱۳۹۲ که در تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۷ به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و طی نامه شماره ۲۲۱ مورخ ۱۳۹۲/۱/۵ توسط ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران جهت اجرا ابلاغ گردیده است و نظر به اینکه لایحه بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور در مسیر فرآیند قانونگذاری در مجلس شورای اسلامی قرار دارد، لذا مقرر می دارد:</p> <p>کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کننده حقوق (اعم از دولتی و خصوصی) در سه ماهه اول سال ۱۳۹۲ مالیات بر درآمد حقوق پرسنل خود را با اعمال معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۱ به طور علی الحساب محاسبه، کسر و به حسابهای سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.</p> <p>بدیهی است به محض تصویب قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کل کشور در مجلس شورای اسلامی، میزان معافیت مالیاتی سال جاری و چگونگی اعمال و تعدیلات آن اعلام خواهد شد.</p>			
<p>علی عسکری رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
تاریخ اجراء:	۹۲/۱/۱	مدت اجراء:	تا ابلاغ میزان معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۲، از سوی مراجع قانونگذاری
نحوه ابلاغ:	فیزیکی	مرجع ناظر:	دادستانی انتظامی مالیاتی
سیستمی			
<p>لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۲۵۲۴ با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.</p>			