



بخشنامه های مالیاتی

موضوع	میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال 1392
مخاطبین/ ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان... موضوع میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق سال 1392 بنا به حکم ماده(52) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد(1) و (2) و قسمت اخیر ماده(5) قانون مدیریت خدمات کشوری و نیز سایر دستگاههای اجرایی موضوع ماده(5) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده(5) 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 موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی پس از کسر معافیت مالیاتی موضوع مواد(84) و (85) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 و سایر معافیهایی مقرر قانونی به نرخ مقطوع ده درصد(10%) به شرح جدول پیوست شماره(1) و در مورد سایر حقوق بگیران پس از کسر معافیهایی مزبور تا چهل و دو میلیون(42,000,000)ریال به نرخ ده درصد(10%) و نسبت به مازاد آن به نرخ های مقرر در ماده(131) قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بر درآمد حقوق به شرح جدول پیوست(شماره 2) خواهد بود. ضمنا طبق بند(49) قانون بودجه سال 1392 کل کشور سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده(52)قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای سال 1392 مبلغ یکصد میلیون(100,000,000) ریال در سال تعیین گردیده است. لازم به ذکر است بر اساس جزء 3 بند(27) قانون بودجه سال 1392 کل کشور، مالیات حقوق کلیه کارکنان شرکت های واگذار شده(سهام کنترلی) در طول سال واگذاری، بر اساس نرخ مالیاتی قبل از واگذاری محاسبه و پرداخت می شود. با توجه به بخشنامه شماره 942/200 مورخ 28/1/1392 مبنی بر کسر و ایصال مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392 با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 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 1392 به شرح ذیل می باشد: 1- با فرض اینکه کل حقوق و مزایای مستمر دریافتی حقوق بگیر در سال 1392 ماهانه مبلغ یازده میلیون(11,000,000) ریال باشد، مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال 1392 به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به شرح ذیل می باشد: حجم حقوق سالانه $11,000,000 \times 12 = 132,000,000$ درآمد مشمول مالیات حقوق(پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1391) $132,000,000 - 66,000,000 = 66,000,000$ مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب $66,000,000 \div 12 = 5,500,000$ نرخ ماده 85	

جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392

$$750000 \times 3 = 2,250,000$$

حال با توجه به اینکه سقف معافیت مالیاتی مذکور در بودجه سال 1392 کل کشور به مبلغ یکصد میلیون (100,000,000) ریال تعیین گردیده است، محاسبه مالیات حقوق و تعدیل مالیات پرداختی به صورت ذیل خواهد بود:

$$11,000,000 \times 12 = 132,000,000 \text{ جمع حقوق سالانه}$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت مالیاتی 1392

$$132,000,000 - 100,000,000 = 32,000,000$$

مالیات حقوق یک ماه با کسر معافیت 100,000,000 ریال

$$32,000,000 \times 85 \div 12 = 266,666 \text{ نرخ ماده}$$

مالیات حقوق چهارماهه اول سال 1392

$$266,666 \times 4 = 1,066,667$$

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.

$$1,066,667 - 2,250,000 = (1,183,333)$$

2- با فرض اینکه کل حقوق و مزایا مستمر دریافتی بیست میلیون (20,000,000) ریال باشد و مالیات بر درآمد حقوق وی برای سه ماهه اول سال 1392 به صورت علی الحساب و با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به شرح ذیل می باشد.

$$20,000,000 \times 12 = 240,000,000 \text{ حجم حقوق سالانه}$$

درآمد مشمول مالیات حقوق (پس از کسر معافیت مالیاتی سال 1391)

$$240,000,000 - 66,000,000 = 174,000,000$$

مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب

$$174,000,000 \times 85 \div 12 = 2,858,333 \text{ نرخ ماده}$$

جمع مالیات حقوق سه ماهه اول سال 1392

$$2,858,333 \times 3 = 8,575,000$$

جمع حقوق سالانه در سال 92 $20,000,000 \times 12 = 240,000,000$

درآمد مشمول مالیات حقوق پس از کسر معافیت مالیاتی 1392

$$240,000,000 - 100,000,000 = 140,000,000$$

مالیات حقوق یک ماه به صورت علی الحساب

$$140,000,000 \times 85 = 12,150,000$$

مالیات حقوق چهارماهه اول سال

$$2,150,000,000 \times 4 = 8,600,000$$

مالیات قابل پرداخت جهت ماه چهارم با احتساب اضافه پرداختی ماههای قبل

$$8,600,000 - 8,575,000 = 25,000$$

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نوع: بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: 84, 85
خلاصه موضوع: کسر معافیت حقوق به میزان سال 1391 از حقوق پرداختی در سه ماهه اول سال 1392 به طور علی الحساب

شماره: 200/ 942

تاریخ: 28/1/1392

پیوست: دارد

مخاطبین/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

اداره کل امور مالیاتی استان...

موضوع

کسر معافیت حقوق به میزان سال 1391 از حقوق پرداختی در سه ماهه اول سال 1392 به طور علی الحساب

با عنایت به ماده واحده قانون سه دوازدهم بودجه سال 1392 کل کشور، موضوع اجازه دریافت و پرداخت های دولت در ماههای فروردین، اردیبهشت و خرداد سال 1392 که در تاریخ 27/12/1391 به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده و طی نامه شماره 221 مورخ 5/1/1392 توسط ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران جهت اجرا ابلاغ گردیده است و نظر به اینکه لایحه بودجه سال 1392 کل کشور در مسیر فرآیند قانونگذاری در مجلس شورای اسلامی قرار دارد، لذا مقرر می دارد:

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی پرداخت کننده حقوق (اعم از دولتی و خصوصی) در سه ماهه اول سال 1392 مالیات بر درآمد حقوق پرسنل خود را با اعمال معافیت مالیاتی سال 1391 به طور علی الحساب محاسبه، کسر و به حسابهای سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

بدیهی است به محض تصویب قانون بودجه سال 1392 کل کشور در مجلس شورای اسلامی، میزان معافیت مالیاتی سال

جاری و چگونگی اعمال و تعدیلات آن اعلام خواهد شد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

مؤسسه آموزشی راوی حساب