



روش محاسبه مالیات حقوق در شرکت ها و سازمان ها

مواد قانونی: ماده ۸۴ الی ۹۲ قانون مالیات های مستقیم و مقررات مالیاتی تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳

در شرکت ها و سازمان های دولتی و خصوصی به دو روش مالیات حقوق محاسبه و اعمال می گردد که در پایان سال در هر دو روش

(تعدیلی سالانه / ماهانه مستقیم) می بایست نتیجه یکسان باشد.

روش دقیق و صحیح همان تعدیلی سالانه (تعدیل طی سال) می باشد که در بیشتر شرکت های دولتی (از جمله شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابعه) و خصوصی اجرا می گردد.

ما در این آموزش به روش تعدیلی طی سال می پردازیم.

سه مثال در سه ماه مختلف (فروردین-مهر-اسفند) برای سه کارمند مختلف (از نظر دریافت حقوق و مزایا) انجام می گردد.

نکات مهم در خصوص محاسبه مالیات حقوق به روش تعدیلی:

- همیشه محاسبات برای کل سال انجام می گردد.
- درآمدهای مستمر را به سال تبدیل می کنیم.
- مالیات درآمدهای مستمر را پس از محاسبه به ماه موردنظر تبدیل می نماییم.
- منظور از درآمد در این آموزش درآمد مشمول مالیات حقوق می باشد.



محاسبه مالیات حقوق آقای لاغر در پایان فروردین ۱۴۰۳ (مثال ۱)

اطلاعات اولیه:

ماه مورد نظر: فروردین ۱۴۰۳

تعداد روز گذشته شده از سال: ۳۱ روز

درآمد مستمر (بعنوان مثال حقوق پایه، فوق العاده ویژه، فوق العاده جذب و...) از اول سال تا پایان فروردین:
ریال ۲۱۰/۰۰۰/۰۰۰

درآمد غیر مستمر (بعنوان مثال فوق العاده اضافه کاری، فوق العاده نوبتکاری، بهره وری و...) از اول سال تا پایان
فروردین: ریال ۸۰/۰۰۰/۰۰۰

مالیات پرداخت شده از اول سال تا پایان ماه قبل: صفر ریال

تعداد روز سال ۱۴۰۳: ۳۶۶ روز

جدول مالیات حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۳ که در اسلایدهای بعد نشان داده می شود.

جدول درآمد مشمول مالیات حقوق، قانون بودجه سال ۱۴۰۳

صفر	در سال	۱,۴۴۰,۰۰۰,۰۰۰	درآمد حقوق از صفر تا
۱۰٪	در سال	۱,۹۸۰,۰۰۰,۰۰۰	تا مبلغ بعدی یعنی پله اول تا
۱۵٪	در سال	۳,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰	تا مبلغ بعدی یعنی پله دوم تا
۲۰٪	در سال	۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تا مبلغ بعدی یعنی پله سوم تا
۳۰٪	در سال	هر مبلغی بیشتر از ۴,۸۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال	تا مبلغ بعدی یعنی پله چهارم تا

جدول در آمد مشمول مالیات حقوق بودجه سال ۱۴۰۳ به شکل دیگر



پله اول تا ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال در سال معاف



پله دوم یعنی تا ۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال بعدی
۱۰ درصد



پله سوم یعنی تا ۳/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال بعدی
۱۵ درصد



پله چهارم یعنی تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال بعدی
۲۰ درصد



پله پنجم یعنی از ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
به بالا
۳۰ درصد

محاسبات:

۱- تبدیل درآمد مستمر از اول سال تا پایان فروردین، به سال: $۱۳۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال ضربدر ۳۶۶ تقسیم بر ۳۱ (۳۱ روز گذشته از سال)

می شود: $۱/۵۳۴/۸۳۸/۷۱۰$ ریال

۲- درآمد غیر مستمر هم که در اطلاعات اولیه گفتیم $۵۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال می باشد. (تبدیلی صورت نمی پذیرد.)

۳- ساخت و چینش جدول حقوق آقای لاغر طبق جدول مالیات حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در پایان فروردین ۱۴۰۳

نکته ۱: در چینش جدول مالیات حقوق اول مستمرها چینش می گردند و سپس درآمد غیرمستمر پشت سر درآمد مستمر آماده ورود به جدول می باشد. (دقیقا مثل دوی امدادی عمل می شود)

نکته ۲: در چینش ها پس از پرشدن ظرفیت هر پلکان به پلکان بعدی مراجعه می کنیم و تا ظرفیت یک پلکان کامل نشده به پلکان بعدی نمی رویم.

جدول مالیات حقوق آقای لاغر در پایان فروردین

اول چیش درآمدمستمر به سال تبدیل شده:
ریال ۱/۵۳۴/۸۳۸/۷۱۰

و سپس چیش درآمد غیرمستمر تا پایان
فروردین ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰

پله اول تا ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال در سال معاف

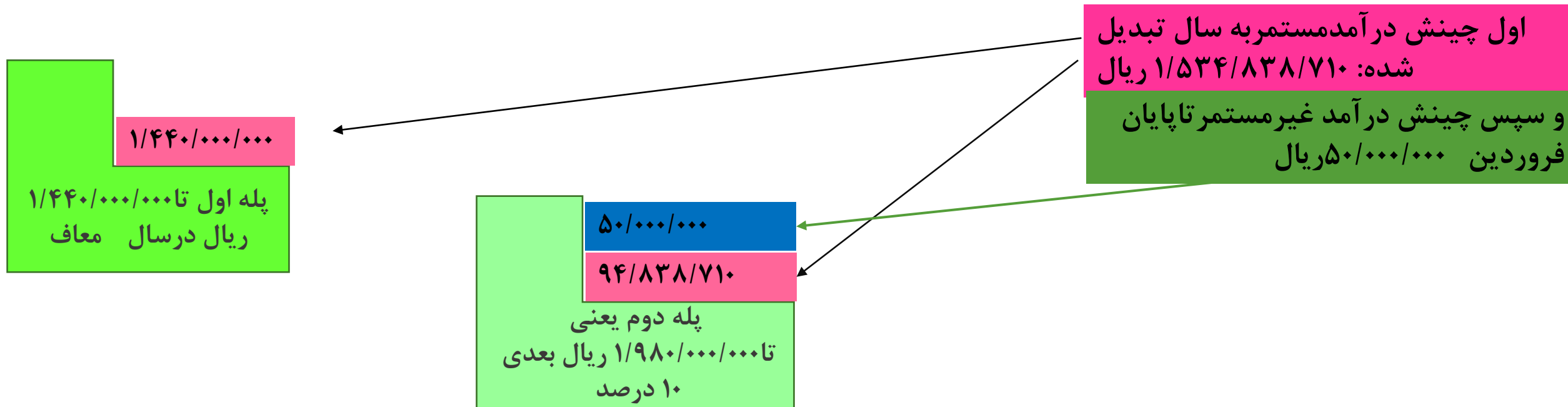
۵۰/۰۰۰/۰۰۰

۹۴/۸۳۸/۷۱۰

پله دوم یعنی
تا ۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۱۰ درصد

پله سوم یعنی
تا ۳/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۱۵ درصد

جدول مالیات حقوق آقای لاغر در پایان فروردین ۱۴۰۳ و محاسبات



- همانگونه که ملاحظه فرمودید جدول حقوق آقای لاغر فقط تا پله دوم را پر کرد.
- پس از اینکه چیش جدول تمام شد، اول محاسبات مالیات مستمر را انجام می دهیم و سپس محاسبات مالیات غیرمستمر:
- پله اول : ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ضربدر صفر % می شود: صفر ریال
- پله دوم: ۹۴/۸۳۸/۷۱۰ ریال ضربدر ۱۰ % می شود: ۹/۴۸۳/۸۷۱ ریال
- جمع مالیات مستمر می شود: صفر + ۹/۴۸۳/۸۷۱ ریال = ۹/۴۸۳/۸۷۱ ریال
- محاسبه مالیات غیرمستمر: ۱۰ % ضربدر (بعلت اینکه درآمد غیرمستمر در پله دوم چیش گردید) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ \equiv ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ادامه:

- تبدیل مالیات مستمر بدست آمده (۹/۴۸۳/۸۷۱ ریال) به ماه
- مالیات مستمر ضربدر تعداد روز (۳۱ روز فروردین) تقسیم بر تعداد روزهای سال ۱۴۰۳ (۳۶۶ روز)
- ۹/۴۸۳/۸۷۱ ریال ضربدر ۳۱ تقسیم بر ۳۶۶ ← ۸۰۳/۲۷۹ ریال = → مالیات مستمر فروردین
- مالیات غیرمستمر هم شد: ۵/۰۰۰/۰۰۰۰ ریال
- جمع مالیات مستمر و غیرمستمر ۵/۸۰۳/۲۷۹ ریال = ۸۰۳/۲۷۹ ریال + ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات قابل کسر فروردین ماه ۱۴۰۳ از آقای لاغر قبل از اعمال هرگونه معافیت (بجز معافیت ماده ۸۴ ق م م یعنی ماهانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) ۵/۸۰۳/۲۷۹ ریال

محاسبه مالیات حقوق آقای معمولی در پایان مهرماه ۱۴۰۳ (مثال ۲):

اطلاعات اولیه:

ماه مورد نظر: مهرماه ۱۴۰۳

تعداد روز گذشته شده از سال: ۲۱۶ روز

درآمد مستمر از اول سال تا پایان مهرماه: ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

درآمد غیر مستمر از اول سال تا پایان مهرماه: ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مالیات پرداخت شده از اول سال تا پایان ماه قبل (شهریور): ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

تعداد روز سال ۱۴۰۳: ۳۶۶ روز

جدول مالیات حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۳: در اسلایدهای قبل موجود است.

محاسبات تبدیل:

۱- تبدیل درآمد مستمر از اول سال تا پایان مهرماه ۱۴۰۳ به سال: ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ضربدر ۳۶۶ تقسیم بر ۲۱۶ (تعداد روز گذشته از سال) نتیجه می شود: ۳/۰۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۲- درآمد غیر مستمر هم که در اطلاعات اولیه گفتیم ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. (تبدیلی صورت نمی پذیرد.)

۳- ساخت و چینش جدول حقوق آقای معمولی طبق جدول مالیات حقوق - قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در پایان مهرماه ۱۴۰۳

جدول مالیات حقوق آقای معمولی در پایان مهرماه ۱۴۰۳

اول چینش درآمد مستمر به سال تبدیل
شده: ۳/۰۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

و سپس چینش درآمد غیرمستمر تا پایان
مهر ۱۴۰۳ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰

پله اول
تا ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
در سال معاف

۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰

پله دوم یعنی
تا ۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۱۰ درصد

۱۹۰/۰۰۰/۰۰۰

۱/۰۷۰/۰۰۰/۰۰۰

پله سوم یعنی
تا ۳/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۱۵ درصد

۸۱۰/۰۰۰/۰۰۰

پله چهارم یعنی
تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۲۰ درصد

پله پنجم یعنی هر مبلغی بیشتر
از ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
۳۰ درصد

همانگونه که ملاحظه فرمودید جدول حقوق آقای معمولی تا قسمتی از پله چهارم را پر کرد.
پس از اینکه چینش جدول تمام شد، اول محاسبات مالیات مستمر را انجام می دهیم و سپس محاسبات مالیات غیرمستمر:

- پله اول: $1/440/000/000$ ریال ضربدر صفر٪ می شود: صفر
- پله دوم: $540/000/000$ ریال ضربدر ۱۰٪ می شود: $54/000/000$ ریال
- پله سوم: $1/070/000/000$ ضربدر ۱۵٪ می شود: $160/500/000$ ریال

• جمع مالیات مستمر می شود: صفر + $54/000/000$ + $160/500/000$ = $214/500/000$ ریال

محاسبه مالیات غیرمستمر: همانگونه که ملاحظه فرمودید درآمد غیرمستمر دو قسمت شد و در دو پله ۱۵٪ و ۲۰٪ چینش شد. پس:

- پله سوم: $190/000/000$ ضربدر ۱۵٪ می شود: $28/500/000$ ریال
- پله چهارم: $810/000/000$ ضربدر ۲۰٪ می شود: $162/000/000$ ریال

جمع مالیات غیرمستمر می شود: $28/500/000$ + $162/000/000$ = $190/500/000$ ریال

ادامه:

- تبدیل مالیات مستمر بدست آمده (۲۱۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال) به ماه
- مالیات مستمر ضربدر تعداد روز (۲۱۶ روز گذشته از سال) تقسیم بر تعداد کل روزهای سال ۱۴۰۳ (۳۶۶)
- ۲۱۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال ضربدر ۲۱۶ تقسیم بر ۳۶۶ = ۱۲۶/۵۹۰/۱۶۴ ریال → مالیات مستمر تا پایان مهرماه ۱۴۰۳
- مالیات غیرمستمر هم شد: ۱۹۰/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- جمع مالیات مستمر و غیرمستمر ۳۱۷/۰۹۰/۱۶۴ ریال = ۱۲۶/۵۹۰/۱۶۴ ریال + ۱۹۰/۵۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات حقوق از اول سال ۱۴۰۳ تا پایان مهرماه ۱۴۰۳ آقای معمولی = ۳۱۷/۰۹۰/۱۶۴ ریال
- قدم آخر: مالیات پرداخت شده از اول سال تا پایان شهریورماه را از مبلغ بدست آمده کسرمی کنیم که نتیجه می شود مالیات حقوق مهرماه
- ۱۱۷/۰۹۰/۱۶۴ ریال = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۳۱۷/۰۹۰/۱۶۴ → مالیات قابل کسر از حقوق مهر ۱۴۰۲ قبل از اعمال هرگونه معافیت.

محاسبه مالیات حقوق آقای چاق در پایان اسفند ماه ۱۴۰۳ (مثال ۳) :

اطلاعات اولیه:

- ماه مورد نظر: اسفند ماه ۱۴۰۳
- تعداد روز گذشته شده از سال: ۳۶۶ روز
- درآمد مستمر از اول سال تا پایان اسفند ماه: ۶/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- درآمد غیر مستمر از اول سال تا پایان اسفند ماه: ۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات پرداخت شده از اول سال تا پایان ماه قبل (بهمن ماه): ۱/۷۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- تعداد روز سال ۱۴۰۳: ۳۶۶ روز
- محاسبات: براساس جدول مالیات حقوق - قانون بودجه سال ۱۴۰۳

محاسبات تبدیل:

- ۱- تبدیل درآمد مستمر از اول سال تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۳ به سال $۶/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ضربدر ۳۶۶ تقسیم بر ۳۶۶

می شود همان (چون پایان سال می باشد درآمد مستمر تغییری نمی کند) $= ۶/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال

- ۲- درآمد غیر مستمر هم که در اطلاعات اولیه گفتیم $۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال می باشد. (تبدیلی صورت نمی پذیرد.)

- ۳- ساخت و چینش جدول حقوق آقای چاق طبق جدول مالیات حقوق - قانون بودجه در پایان اسفندماه ۱۴۰۳

جدول مالیات حقوق آقای چاق در پایان اسفند ماه ۱۴۰۳

اول چینش درآمد مستمر به سال تبدیل شده:

۶/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰

و سپس چینش درآمد غیرمستمر تا پایان
اسفند ۱۴۰۳ ۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰

پله اول تا ۱/۴۴۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال در سال معاف

۵۴۰/۰۰۰/۰۰۰

پله دوم یعنی
تا ۱/۹۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بعدی
۱۰ درصد

۱/۲۶۰/۰۰۰/۰۰۰

پله سوم یعنی تا ۳/۲۴۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال بعدی
۱۵ درصد

۱/۵۶۰/۰۰۰/۰۰۰

پله چهارم یعنی تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰
ریال بعدی
۲۰ درصد

۲/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۱/۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰

پله پنجم یعنی تا ۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
بعدی به بالا
۳۰ درصد

همانگونه که ملاحظه فرمودید جدول مالیات حقوق آقای چاق تا پله پنجم (آخر) را پر کرد.

- پس از اینکه چینش جدول تمام شد، اول محاسبات مالیات مستمر را انجام می دهیم و سپس محاسبات مالیات غیرمستمر:
- پله اول: $1/440/000/000$ ریال ضربدر صفر٪ می شود: صفر ریال
- پله دوم: $540/000/000$ ریال ضربدر ۱۰٪ می شود: $54/000/000$ ریال
- پله سوم: $1/260/000/000$ ریال ضربدر ۱۵٪ می شود: $189/000/000$ ریال
- پله چهارم: $1/560/000/000$ ریال ضربدر ۲۰٪ می شود: $312/000/000$ ریال
- پله پنجم: $1/700/000/000$ ریال ضربدر ۳۰٪ می شود: $510/000/000$ ریال

• جمع مالیات مستمر می شود: صفر + $54/000/000 + 189/000/000 + 312/000/000 + 510/000/000 = 1/065/000/000$ ریال

• محاسبه مالیات غیرمستمر:

• پله پنجم: $2/800/000/000$ ریال ضربدر ۳۰٪ می شود: $840/000/000$ ریال

• جمع مالیات غیرمستمر می شود: $840/000/000$ ریال

- ادامه:
- تبدیل مالیات مستمر بدست آمده (۱/۰۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال) به ماه (که البته بعلت اینکه در پایان اسفندماه هستیم تبدیل معنا ندارد)
- مالیات مستمر ضربدر تعداد روز (۳۶۶ روز گذشته از سال) تقسیم بر تعداد کل روزهای سال ۱۴۰۳ (۳۶۶)
- ۱/۰۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال ضربدر ۳۶۶ تقسیم بر ۳۶۶ = ۱/۰۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال \longrightarrow مالیات مستمر تا پایان اسفندماه ۱۴۰۳
- مالیات غیرمستمر هم شد: ۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- جمع مالیات مستمر و غیرمستمر = ۱/۹۰۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال + ۸۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- مالیات قابل کسر از اول سال ۱۴۰۳ تا پایان اسفند ماه ۱۴۰۳ قبل از هرگونه معافیت از آقای چاق ۱/۹۰۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- قدم آخر: مالیات پرداخت شده از اول سال تا پایان بهمن ماه را از مبلغ بدست آمده کسری کنیم که نتیجه می شود مالیات حقوق اسفند ماه
- ۱/۹۰۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال - ۱/۷۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال = ۱۶۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال \longrightarrow مالیات قابل کسر از حقوق اسفند ماه ۱۴۰۳ قبل از هرگونه معافیت (به جز معافیت ماده ۸۴ ق م م ماهانه ۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال)

خلاصه اهم اقدامات:

- ۱- تهیه اطلاعات اولیه (ماه مورد نظر، درآمد مستمر و غیر مستمر از اول سال تا پایان ماه مورد نظر، مالیات پرداخت شده تا پایان ماه قبل، تعداد روزهای سال ۳۶۶ یا ۳۶۵، جدول پلکانی قانون بودجه سال مورد نظر)
- ۲- تبدیل درآمد مستمر از اول سال تا پایان ماه مورد نظر به سال (درآمد مستمر ضربدر ۳۶۵ یا ۳۶۶ تقسیم بر تعداد روز گذشته از سال)
- ۳- جمع زدن درآمد مستمر (به سال تبدیل شده) با درآمد غیر مستمر
- ۴- چینش در جدول پلکانی درآمد مشمول مالیات حقوق قانون بودجه سال ۱۴۰۳
- نکته ۱: اول مستمرها را چینش می کنیم و سپس غیرمستمرها
- نکته ۲: هر زمان ظرفیت یک پلکان پر شد به پلکان بعدی می رویم و پلکان قبلی نباید ظرفیت خالی داشته باشد، حتی یک ریال
- ۵- محاسبات مالیات مستمر و غیرمستمر بصورت جداگانه (مبالغ پلکان ها در درصد مربوطه ضرب می گردد)
- ۶- تبدیل مالیات مستمر بدست آمده از اول سال تا پایان ماه مورد نظر و جمع می بندیم با مالیات غیرمستمر
- ۷- نتیجه ردیف ۶ را از مالیات پرداخت شده تا پایان ماه قبل کسر می کنیم که می شود مالیات قابل پرداخت در پایان ماه جاری.

تهیه کننده:

• محمدرضا تیموری

• کارشناس حقوق و دستمزد – شرکت ملی نفت ایران

• و کارشناس رسمی دادگستری عضو کانون کارشناسان استان بوشهر

EMAIL: REZA63ESF@YAHOO.COM •

• فروردین ماه ۱۴۰۳