

فصل هشتم

مالیات بر درآمد حقوق

مواد ۸۲ تا ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم - اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ماده ۸۲. درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است. تبصره. درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

ماده ۸۳. درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون. تبصره. درآمد غیرنقدی مشمول مالیات حقوق به شرح زیر تقویم و محاسبه می شود:

الف) مسکن با اثاثیه معادل ۲۵ درصد و بدون اثاثیه ۲۰ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از وضع وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

ب) اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ۱۰ درصد و بدون راننده معادل ۵ درصد حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف موضوع ماده ۹۱ این قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود.

ج) سایر مزایای غیر نقدی معادل قیمت تمام شده برای پرداخت کننده حقوق.

ماده ۱۴ تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق‌بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار از یک یا چند منبع، از پرداخت مالیات معاف می‌شود.

ماده ۱۵ نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیه‌های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) و در مورد سایر حقوق‌بگیران نیز پس از کسر معافیه‌های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (۴۲/۰۰۰/۰۰۰) ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.

ماده ۱۶ پرداخت‌کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف‌اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت‌کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

تبصره. پرداخت‌هایی که از طرف غیر از پرداخت‌کنندگان مقرری، مزد و حقوق اصلی به عمل می‌آید. پرداخت‌کنندگان این قبیل وجوه مکلف‌اند هنگام هر پرداخت مالیات متعلق را بدون رعایت معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون به نرخهای مقرر در ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و ظرف سی روز با صورتی حاوی نام و نشانی دریافت‌کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

ماده ۱۷ اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد، مشروط بر این که بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد. اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست

۱۵ بیضای ریالی

رسیدگیهای لازم را معمول و در صورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدهی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولیهای جاری اقدام کند. در صورتی که درخواستکننده بدهی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدهی مزبور منظور و مازاد مسترد خواهد شد.

ماده ۸۸ در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود، دریافت کنندگان حقوق مکلفاند ظرف سی روز از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را طبق مقررات این فصل به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیر ماه سال بعد اظهار نامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

ماده ۸۹ صدور پروانه خروج از کشور یا تمدید پروانه اقامت و یا اشتغال برای اتباع خارجه به استثنای کسانی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات معاف میباشند موکول به ارائه مفاصا حساب مالیاتی یا تعهد کتبی کارفرمای اتباع خارجی یا اشخاص حقوقی ثالث ایرانی است.

ماده ۹۰ در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت کنند اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق بگیر یا در مورد مشمولان تبصره (۸۲) این قانون، اداره امور مالیاتی محل پرداختکننده حقوق مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرائم موضوع این قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در این حکم مؤدی میباشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه کند حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده (۸۸) این قانون نیز جاری خواهد بود.

ماده ۹۱ درآمدهای حقوق به شرح زیر از پرداخت مالیات معاف است:

۱. رؤسا و اعضای مأموریت‌های سیاسی خارجی در ایران رؤسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی فوق العاده دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل و همچنین رؤسا و اعضای هیأت‌های نمایندگی سازمان

- ملل متحد و مؤسسات تخصصی آن در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از سازمان و مؤسسات مزبور در صورتی که تابع دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند.
۲. رؤسا و اعضای مأموریت‌های کنسولی خارجی در ایران و همچنین کارمندان مؤسسات فرهنگی دول خارجی نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دول متبوع خود به شرط معامله متقابل.
۳. کارشناسان خارجی که با موافقت دولت جمهوری اسلامی ایران از محل کمک‌های بلاعوض فنی و اقتصادی و علمی و فرهنگی دول خارجی و یا مؤسسات بین‌المللی به ایران اعزام می‌شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول متبوع یا مؤسسات بین‌المللی مذکور.
۴. کارمندان محلی سفارتخانه‌ها و کنسولگری‌ها و نمایندگی‌های دولت جمهوری اسلامی ایران در خارج نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت جمهوری اسلامی ایران در صورتی که دارای تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران نباشند به شرط معامله متقابل.
۵. حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارات اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق‌بگیر پرداخت می‌شود.
۶. هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل.
۷. مسکن و اگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار گیرد.
۸. وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.
۹. عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) این قانون.
۱۰. خانه‌های سازمانی که با اجازه قانون یا به موجب آئین‌نامه‌های خاص در اختیار مأموران کشوری گذارده می‌شود.
۱۱. وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوق‌بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبت

پرداخت کند.

۱۲. مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون.

۱۳. درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.

ماده ۹۲. پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.
تبصره. بدهی مالیات بر درآمد حقوق کادر نظامی و انتظامی تا تاریخ اجرای این قانون بخشوده می شود.

مثال ۱. حقوق و مزایای ماهیانه آقای دلتا به شرح زیر است:

حقوق اصلی	۱/۹۰۰/۰۰۰ ریال
فوق العاده شغل	۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال
حق جذب	۲/۲۰۰/۰۰۰ ریال
فوق العاده محیط کار	۹۰۰/۰۰۰ ریال
بدی آب و هوا	۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوب است: محاسبه مالیات حقوق ماهیانه آقای دلتا براساس هر یک از مفروضات زیر:

(الف) آقای دلتا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد.

(ب) آقای دلتا مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

ضمناً معافیت درآمد حقوق براساس ماده (۸۴) سالیانه ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.

حک: فرض الف)

حقوق ماهیانه	$1/900/000 + 1/200/000 + 2/200/000 + 900/000 + 1/300/000 = 7/500/000$
درآمد حقوق سالیانه	$7/500/000 \times 12 = 90/000/000$
درآمد حقوق سالیانه مشمول مالیات	$90/000/000 - 17/400/000 = 72/600/000$
مالیات بر درآمد حقوق سالیانه	$72/600/000 \times 10\% = 7/260/000$
مالیات بر درآمد حقوق ماهیانه	$7/260/000 \div 12 = 605/000$

فرض ب)

$$42/000/000 \times 10\% = 4/200/000$$

$$۷۲/۶۰۰/۰۰۰ - ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۳۰/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۳۰/۶۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۶/۱۲۰/۰۰۰$$

$$۴/۲۰۰/۰۰۰ + ۶/۱۲۰/۰۰۰ = ۱۰/۳۲۰/۰۰۰$$

$$۱۰/۳۲۰/۰۰۰ \div ۱۲ = ۸۶۰/۰۰۰$$

مالیات بر درآمد حقوق سالیانه
مالیات بر درآمد حقوق ماهیانه

مثال ۲. حقوق و مزایای آقای آلفا به شرح زیر است:

مزایای غیر نقدی:

اتومبیل با راننده
مسکن با اثاثیه

مزایای مستمر نقدی:

حقوق اصلی	ریال ۲/۰۰۰/۰۰۰
فوق العاده شغل	ریال ۱/۵۰۰/۰۰۰
حق جذب	ریال ۲/۵۰۰/۰۰۰
فوق العاده محیط کار	ریال ۱/۰۰۰/۰۰۰
بدی آب و هوا	ریال ۱/۴۰۰/۰۰۰
محرومیت از تسهیلات	ریال ۵۰۰/۰۰
حق عائله مندی	ریال ۴۰۰/۰۰۰
حق اولاد	ریال ۳۰۰/۰۰۰

مزایای غیر مستمر نقدی:

اضافه کاری مهر ماه ۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال

معافیت درآمد حقوق سالیانه بر اساس ماده (۸۴) ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال است.

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد حقوق مهر ماه آقای آلفا براساس هر یک

از مفروضات زیر:

الف) مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت باشد.

ب) مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

حل: فرض الف)

$$۲/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۵۰۰/۰۰۰ + ۲/۵۰۰/۰۰۰ + ۱/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۴۰۰/۰۰۰ + ۵۰۰/۰۰۰ + ۴۰۰/۰۰۰ + ۳۰۰/۰۰۰ = ۹/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۹/۶۰۰/۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۲۸/۸۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ \times \%۱۰ = ۱۱/۵۲۰/۰۰۰$$

$$۲۸/۸۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۵۲۰/۰۰۰ = ۴۰/۳۲۰/۰۰۰$$

معافیت مزایای غیر نقدی معادل ۲/۱۲ معافیت مقرر در ماده (۸۴):

$$۱۷/۴۰۰/۰۰۰ \times ۲/۱۲ = ۲/۹۰۰/۰۰۰$$

$$۴۰/۳۲۰/۰۰۰ - ۲/۹۰۰/۰۰۰ = ۳۷/۴۲۰/۰۰۰$$

$$۱۱۵/۲۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۹۷/۸۰۰/۰۰۰$$

$$\frac{۱۳۵/۲۲۰/۰۰۰}{۱۳۵/۲۲۰/۰۰۰}$$

مزایای غیر نقدی مشمول مالیات
مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات
کل مزایای نقدی و غیر نقدی مشمول

$$۱۳۵/۲۲۰/۰۰۰ \times \%۱۰ = ۱۳/۵۲۲/۰۰۰$$

$$۱۳/۵۲۲/۰۰۰ \div ۱۲ = ۱/۱۲۶/۸۳۳$$

$$۱/۸۰۰/۰۰۰ \times \%۱۰ = ۱۸۰/۰۰۰$$

$$۱/۱۲۶/۸۳۳ + ۱۸۰/۰۰۰ = ۱/۳۰۶/۸۳۳$$

مالیات سالیانه
مالیات ماهیانه
مالیات اضافه کاری
مالیات مهر ماه

حل: فرض ب)

$$2/000/000 + 1/500/000 + 2/500/000 + 1/000/000 + 1/400/000 + 500/000 + 400/000 + 300/000 = 9/600/000$$

در آمد حقوق سالیانه

$$9/600/000 \times 12 = 115/200/000$$

تقویم مسکن با ائانه

$$115/200/000 \times \%25 = 28/800/000$$

تقویم اتومبیل با راننده

$$115/200/000 \times \%10 = 11/520/000$$

تقویم مسکن و اتومبیل

$$28/800/000 + 11/520/000 = 40/320/000$$

معافیت مزایای غیر نقدی معادل 2/12 معافیت مقرر در ماده (۸۴)

$$17/400/000 \times 2/12 = 2/900/000$$

مزایای غیر نقدی مشمول مالیات

$$40/320/000 - 2/900/000 = 37/420/000$$

مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات

$$115/200/000 - 17/400/000 = 97/800/000$$

کل مزایای مشمول مالیات

$$135/220/000 - 42/000/000 = 93/220/000$$

ماده ۱۳۱

$$58/000/000 \times \%20 = 11/600/000$$

$$35/220/000 \times \%25 = 8/805/000$$

$$4/200/000 + 11/600/000 + 8/805/000 = 24/605/000$$

مالیات سالیانه

$$24/605/000 \div 12 = 2/050/417$$

مالیات ماهیانه

مالیات اضافه کاری طبق محاسبات بالا به اضافه کاری آقای آلفا 25٪ مالیات تعلق می گیرد.

$$1/800/000 \times \%25 = 450/000$$

مالیات اضافه کار

$$2/050/417 + 450/000 = 2/500/417$$

مالیات مهر ماه

مثال ۳. حقوق و مزایای آقای گاما که در تاریخ ۱/۱/۱ X به استخدام یک سازمان

دولتی در آمده است به شرح زیر است:

مزایای مستمر نقدی ماهیانه:

حقوق اصلی	۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال
فوق العاده شغل	۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال
حق جذب	۴/۰۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای غیر مستمر نقدی:

اضافه کاری:

دی ماه	۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال
بهمن ماه	۱/۸۰۰/۰۰۰ ریال
اسفند ماه	۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و پاداش آخر سال ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال
مزایای غیر نقدی: از قبیل لباس و خواروبار:	
دی ماه	۱/۲۵۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده
بهمن ماه	۱/۸۵۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده
اسفند ماه	۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده

مطلوب است: محاسبه مالیات بردرآمد حقوق ماههای دی، بهمن و اسفند آقای گاما با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد و در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار باشند.

حل:

مالیات دی ماه:

$$3/000/000 + 2/000/000 + 4/000/000 = 9/000/000$$

$$9/000/000 \times 12 = 108/000/000$$

$$108/000/000 - 17/400/000 = 90/600/000$$

$$90/600/000 \times 10\% = 9/060/000$$

$$9/060/000 \div 12 = 755/000$$

$$1/200/000 \times 10\% = 120/000$$

مزایای غیرنقدی تا میزان ۲/۱۲ معافیت مقرر در ماده (۸۴) معادل ۲/۹۰۰/۰۰۰ ریال معاف از مالیات است.

$$755/000 + 120/000 = 875/000$$

$$875/000 \times 50\% = 437/500$$

$$875/000 - 437/500 = 437/500$$

مالیات بهمن ماه:

طبق محاسبات دی ماه مالیات ماهیانه

مالیات اضافه کاری بهمن ماه

مالیات مزایای غیر نقدی:

مجموع مزایای غیرنقدی دی ماه و بهمن ماه

معافیت مزایای غیرنقدی

مزایای غیرنقدی مشمول مالیات

مالیات مزایای غیرنقدی

مالیات بهمن ماه

بخشودگی - مناطق کمتر توسعه یافته

مالیات بهمن ماه پس از بخشودگی

مالیات اسفند ماه:

مالیات ماهیانه طبق محاسبات قبلی

مالیات اضافه کاری

مالیات مزایای غیر نقدی

مالیات پاداش آخر سال پاداش مشمول مالیات:

$$3/500/000$$

$$(1/450/000)$$

$$\hline 2/050/000$$

پاداش آخر سال

معافیت پاداش

پاداش مشمول مالیات

مالیات پاداش

مالیات قبل از بخشودگی

بخشودگی - مناطق کمتر توسعه یافته

$$1/800/000 \times 10\% = 180/000 \text{ ریال}$$

$$1/250/000 + 1/850/000 = 3/100/000$$

$$17/400/000 \times 2/12 = 2/900/000$$

$$3/100/000 - 2/900/000 = 200/000$$

$$200/000 \times 10\% = 20/000$$

$$755/000 + 180/000 + 20/000 = 955/000$$

$$955/000 \times 50\% = 477/500$$

$$955/000 - 477/500 = 477/500$$

ریال ۷۵۵/۰۰۰

$$1/500/000 \times 10\% = 150/000$$

$$2/100/000 \times 10\% = 210/000$$

$$2/050/000 \times 10\% = 205/000$$

$$755/000 + 150/000 + 210/000 + 205/000 = 1/320/000$$

$$1/320/000 \times 50\% = 660/000$$

$$۱/۳۲۰/۰۰۰ - ۶۶۰/۰۰۰ = ۶۶۰/۰۰۰$$

مالیات اسفند ماه

مثال ۴. حقوق و مزایای آقای الف به شرح زیر است:

حقوق اصلی	ریال ۳/۵۰۰/۰۰۰
فوق العاده شغل	ریال ۳/۰۰۰/۰۰۰
فوق العاده محیط کار	ریال ۵/۰۰۰/۰۰۰

مزایای غیر نقدی:

مسکن بدون اثاثه - اتومبیل بدون راننده

خواروبار معادل قیمت تمام شده برای تیر ماه و مرداد به ترتیب ۱/۴۰۰/۰۰۰ ریال و ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال

اضافه کاری تیر و مرداد به ترتیب ۱/۶۰۰/۰۰۰ ریال و ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه سفر تیر ماه ۵۰۰/۰۰۰ ریال

فرض کنید حقوق اصلی آقای الف در شهریور ماه از ۳/۵۰۰/۰۰۰ ریال به ۴/۲۰۰/۰۰۰ ریال و فوق العاده شغل از ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال به ۳/۸۰۰/۰۰۰ ریال افزایش یابد.

اضافه کاری شهریور ماه ۲/۳۰۰/۰۰۰ ریال

هزینه سفر شهریور ماه ۶۰۰/۰۰۰ ریال

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد حقوق آقای الف برای ماههای تیر، مرداد و شهریور براساس مفروضات زیر:

۱. آقای الف مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

۲. آقای الف در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار باشد.

حل:

مالیات تیر ماه:

$$۳/۵۰۰/۰۰۰ + ۳/۰۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۱۱/۵۰۰/۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۲۷/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰ \times ۵\% = ۶/۹۰۰/۰۰۰$$

$$۲۷/۶۰۰/۰۰۰ + ۶/۹۰۰/۰۰۰ = ۳۴/۵۰۰/۰۰۰$$

$$۱۷/۴۰۰/۰۰۰ \times ۲/۱۲ = ۲/۹۰۰/۰۰۰$$

$$۳۴/۵۰۰/۰۰۰ - ۲/۹۰۰/۰۰۰ = ۳۱/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۱۳۸/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۱۲۰/۶۰۰/۰۰۰$$

$$۱۲۰/۶۰۰/۰۰۰ + ۳۱/۶۰۰/۰۰۰ = ۱۵۲/۲۰۰/۰۰۰ \Rightarrow ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴/۲۰۰/۰۰۰$$

$$۱۵۲/۲۰۰/۰۰۰ - ۴/۲۰۰/۰۰۰ = ۱۱۰/۲۰۰/۰۰۰ \quad ۱۳۱ \text{ طبق ماده } ۵۸/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۱۱/۶۰۰/۰۰۰$$

$$\begin{aligned}
 & ۲/۲۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۶۰۰/۰۰۰ + ۱۳/۰۵۰/۰۰۰ = ۲۸/۸۵۰/۰۰۰ \\
 & ۲۸/۸۵۰/۰۰۰ \div ۱۲ = ۲/۴۰۴/۱۶۷ \\
 & ۱/۴۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۳۵۰/۰۰۰ \\
 & ۱/۶۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۴۰۰/۰۰۰ \\
 & ۲/۴۰۴/۱۶۷ + ۳۵۰/۰۰۰ + ۴۰۰/۰۰۰ = ۳/۱۵۴/۱۶۷ \\
 & ۳/۱۵۴/۱۶۷ \times \%۵۰ = ۱/۵۷۷/۰۸۳ \\
 & ۳/۱۵۴/۱۶۷ - ۱/۵۷۷/۰۸۳ = ۱۵/۵۷۷/۰۸۳ \\
 & \text{ضمناً هزینه سفر و فوق العاده مسافرت طبق تبصره ۶ ماده (۹۱) معاف از مالیات است.}
 \end{aligned}$$

$۵۲/۲۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۱۳/۰۵۰/۰۰۰$
 مالیات سالیانه حقوق
 مالیات ماهیانه حقوق
 مالیات خواروبار - $\%۲۵$ طبق ماده ۱۳۱
 مالیات اضافه کاری - $\%۲۵$ طبق ماده ۱۳۱
 مالیات تیر ماه قبل از بخشودگی
 بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته
 مالیات تیر ماه

مالیات مرداد ماه:

ریال ۲/۴۰۴/۱۶۷

$$\begin{aligned}
 & ۱/۷۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۴۲۵/۰۰۰ \\
 & ۲/۱۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۵۲۵/۰۰۰ \\
 & ۲/۴۰۴/۱۶۷ + ۴۲۵/۰۰۰ + ۵۲۵/۰۰۰ = ۳/۳۵۴/۱۶۷ \\
 & ۳/۳۵۴/۱۶۷ \times \%۵۰ = ۱/۶۷۷/۰۸۳ \\
 & ۳/۳۵۴/۱۶۷ - ۱/۶۷۷/۰۸۳ = ۱/۶۷۷/۰۸۳
 \end{aligned}$$

مالیات ماهیانه حقوق طبق محاسبات تیرماه:
 مالیات خواروبار - $\%۲۵$ طبق ماده ۱۳۱
 مالیات اضافه کار - $\%۲۵$ طبق ماده ۱۳۱
 مالیات مرداد ماه قبل از بخشودگی
 بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته
 مالیات مرداد ماه پس از بخشودگی

مالیات شهریور ماه:

$$\begin{aligned}
 & ۳/۵۰۰/۰۰۰ + ۳/۰۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۱/۵۰۰/۰۰۰ \times ۵ = ۵۷/۵۰۰/۰۰۰ \\
 & ۵۷/۵۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۱/۵۰۰/۰۰۰ \\
 & ۵۷/۵۰۰/۰۰۰ \times \%۵ = ۲/۸۷۵/۰۰۰ \\
 & ۴/۲۰۰/۰۰۰ + ۳/۸۰۰/۰۰۰ + ۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۳/۰۰۰/۰۰۰ \times ۷ = ۹۱/۰۰۰/۰۰۰ \\
 & ۹۱/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۸/۲۰۰/۰۰۰ \\
 & ۹۱/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۵ = ۴/۵۵۰/۰۰۰ \\
 & ۹۱/۰۰۰/۰۰۰ + ۵۷/۵۰۰/۰۰۰ = ۱۴۸/۵۰۰/۰۰۰ \\
 & ۱۴۸/۵۰۰/۰۰۰ - ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ = ۱۳۱/۱۰۰/۰۰۰ \\
 & ۱۱/۵۰۰/۰۰۰ + ۱۸/۲۰۰/۰۰۰ + ۲/۸۷۵/۰۰۰ + ۴/۵۵۰/۰۰۰ = ۳۷/۱۲۵/۰۰۰ \\
 & ۳۷/۱۲۵/۰۰۰ - ۲/۹۰۰/۰۰۰ = ۳۴/۲۲۵/۰۰۰ \\
 & ۱۳۱/۱۰۰/۰۰۰ + ۳۴/۲۲۵/۰۰۰ = ۱۶۵/۳۲۵/۰۰۰ \\
 & ۱۶۵/۳۲۵/۰۰۰ \Rightarrow ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۱۰ = ۴/۲۰۰/۰۰۰ \\
 & ۱۶۵/۳۲۵/۰۰۰ - ۴۲/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۲۳/۳۲۵/۰۰۰ \quad \text{ماده ۱۳۱}
 \end{aligned}$$

تقویم مسکن برای ۵ ماه اول سال
 تقویم اتومبیل برای ۵ ماه اول سال
 تقویم مسکن برای ۷ ماه متمم سال
 تقویم اتومبیل برای ۷ ماه متمم سال
 درآمد حقوق سالیانه پس از تغییرات حقوق:
 درآمد حقوق سالیانه مشمول مالیات:
 تقویم مسکن و اتومبیل سالیانه
 مسکن و اتومبیل مشمول مالیات
 مزایای نقدی و غیرنقدی مشمول مالیات

$$\begin{aligned}
 & ۴/۲۰۰/۰۰۰ + ۱۱/۶۰۰/۰۰۰ + ۱۶/۳۳۱/۲۵۰ = ۳۲/۱۳۱/۲۵۰ \\
 & ۳۲/۱۳۱/۲۵۰ - (۲/۴۰۴/۱۶۷ \times ۵) = ۲۰/۱۱۰/۴۱۵ \\
 & ۲۰/۱۱۰/۴۱۵ \div ۷ = ۲/۸۷۲/۹۱۶ \\
 & ۲/۳۰۰/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۵۷۵/۰۰۰ \\
 & ۲/۸۷۲/۹۱۶ + ۵۷۵/۰۰۰ = ۳/۴۴۷/۹۱۶ \\
 & ۳/۴۴۷/۹۱۶ \times \%۵۰ = ۱/۷۲۳/۹۵۸
 \end{aligned}$$

$۵۸/۰۰۰/۰۰۰ \times \%۲۰ = ۱۱/۶۰۰/۰۰۰$
 $۶۵/۳۲۵/۰۰۰ \times \%۲۵ = ۱۶/۳۳۱/۲۵۰$
 مالیات سالیانه
 مالیات متمم سال
 مالیات ماهیانه ماههای متمم سال
 مالیات اضافه کاری
 مالیات شهریور ماه
 مالیات شهریور ماه پس از بخشودگی