

نحوه محاسبات مالیات حقوق و دستمزد طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۵

- سقف معافیت مالیات بر درآمد سالانه موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی ۴۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است.

- نرخ مالیات بر مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه، حق السعی، اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره‌وری، هرگونه پرداخت کارکنان (پرسنلی) از محل ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم، فوق‌العاده حق‌التدریس، حق‌التحقیق، حق پژوهش و حق کشیک.

نرخ	بازه درآمدی سالانه
۰	۴۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۰
٪۱۰	۹.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۴۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰
٪۱۵	۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۹.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰
٪۲۰	۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰
٪۲۵	۱۶.۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۱۴.۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰
٪۳۰	مازاد بر ۱۶.۸۰۰.۰۰۰.۰۰۰

A=دریافتی عادی
نرخ قانون بودجه سال ۱۴۰۵

-نرخ مالیات حقوق اعضای هیات علمی دانشگاه‌ها، موسسات آموزشی و پژوهشی و قضات، با نرخ ٪۱۰ محاسبه می‌شود.

B=دریافتی
موارد خاص
نرخ ٪۱۰

-مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ است (نرخ ٪۰.۵).

D=قرارداد
پژوهشی
نرخ ٪۰.۵

گام های نحوه محاسبه مالیات حقوق و دستمزد ۱۴۰۵ در سامانه

محاسبه مجموع خالص دریافتی نوع A، B و D لغایت ماه جاری با توجه به شماره گذاری در فهرست حقوق و دستمزد سامانه

$$A = 1 + 2 + [(3 - 4 + 5 - 6 + 7 + 8 + 30 + 31) (91 \text{ ماده } 13 \text{ معافیت بند } 13 \text{ ماده } 91)] + 9 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 19 + 18 + [20 + 21 (91 \text{ ماده } 10 \text{ معافیت بند } 10 \text{ ماده } 91)] + 27 + 28 - (3 \text{ جدول } 3)$$

$$B = 1 + 2 + [(3 - 4 + 5 - 6 + 7 + 8 + 30 + 31) (91 \text{ ماده } 13 \text{ معافیت بند } 13 \text{ ماده } 91)] + 9 + 11 + 12 + 13 + 14 + 15 + 19 + [20 + 21 (91 \text{ ماده } 10 \text{ معافیت بند } 10 \text{ ماده } 91)] + 27 + 28 - (3 \text{ جدول } 3)$$

$$D = 10$$

گام ۱

تعیین سهم معافیت هر دریافتی نسبت به کل دریافتی لغایت ماه جاری:

$$\text{سهم معافیت دریافتی } A = (\text{معافیت ماهانه}) \times (\text{شماره ماه ارسال فهرست}) \times \left(\frac{A}{A+B} \right)$$

$$\text{سهم معافیت دریافتی } B = (\text{معافیت ماهانه}) \times (\text{شماره ماه ارسال فهرست}) \times \left(\frac{B}{A+B} \right)$$

نکته: معافیت ماهانه مبلغ ۴۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است و پلکان نرخ قانون بودجه به صورت ماهانه و تجمعی تا ماه محاسبه مالیات افزایش می یابد.

گام ۲

تقلیل اعداد پلکان نرخ قانون بودجه سال ۱۴۰۵ به اندازه سهم معافیت دریافتی B و محاسبه مالیات دریافتی A با پلکان تقلیل یافته شده

نکته: سقف معافیت تجمعی ماهانه به اندازه سهم معافیت A تعیین می شود، اما فاصله پلکان قانون بودجه ۱۴۰۵ ثابت است.

گام ۳

کسر «سهم معافیت دریافتی B» از خالص دریافتی B و محاسبه مالیات موارد خاص B با نرخ ۱۰٪

گام ۴

محاسبه مالیات دریافتی D با نرخ ۵٪

گام ۵

محاسبه مالیات فهرست جاری: «کسر مالیات های محاسبه شده فهرست های قبلی» از «تجمع مالیات های محاسبه شده A، B و D لغایت فهرست جاری»

گام ۶