

نحوه محاسبات مالیات حقوق و دستمزد طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۴

A=دریافتی عادی
نرخ قانون بودجه ۱۴۰۴

- در سال ۱۴۰۴، مجموع پرداختی به کارکنان دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیردولتی، چه از کارفرمای اصلی و یا غیراصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم) باشد پس از کسر معافیت های مصرح در قوانین، به شرح زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

بازه درآمدی سالانه	نرخ موضوع بند ۲
۰-۲۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۰
۲۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰-۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰٪
۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵٪
۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰-۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰٪
۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰-۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۵٪
مازاد بر ۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۳۰٪

-تمامی افرادی که در بخش های دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف، حق فنی و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، نیز مشمول مالیات حقوق هستند.

نحوه محاسبات مالیات حقوق و دستمزد طبق قانون بودجه سال ۱۴۰۴

-اعضای هیأت علمی دانشگاهها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ هستند.

ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم: نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ۱۰٪ و نسبت به مازاد آن ۲۰٪ است.

نکته: انتخاب گزینه های فیلد «موارد عدم شمول نرخ پلکانی موضوع بند (ز) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴» تعیین کننده نوع دریافتی A یا B حقوق بگیر می باشد.

نوع دریافتی		نرخ
A	عادی (بدون استثناء)	نرخ پلکانی موضوع بند (ز) تبصره (۱) قانون بودجه سال
B	اعضای هیات علمی، دانشگاه ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی	نرخ ماده (۸۵) ق.م.م
	قضات دادگستری	
	پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی	

**B=دریافتی موارد خاص
نرخ ماده (۸۵) ق.م.م**

-حق السعی (به استثنای مزد، حقوق و پاداش) و اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره وری، فوق العاده حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و حق کشیک (پس از اعمال سقف معافیت به تناسب اقلام مذکور و اقلام صدر این بند) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) می شود.

**C=دریافتی
رفاهی و انگیزشی
نرخ ۱۰٪**

-مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ است (نرخ ۵٪).

**D=قرارداد
پژوهشی
نرخ ۵٪**

گام های نحوه محاسبه مالیات حقوق و دستمزد ۱۴۰۴ در سامانه	
گام ۱	محاسبه مجموع ناخالص دریافتی نوع A، B، C و D لغایت ماه جاری با توجه به شماره گذاری در فهرست حقوق و دستمزد سامانه: $A = 1 + 2 + [(3 - 4 + 5 - 6 + 7 + 8 + 29 + 30) \text{ (بعد از کسر معافیت بند ۱۳ ماده ۹۱)}] + 9 + 18 + 19 + 20 + [21 \text{ (بعد از کسر معافیت بند ۱۰ ماده ۹۱)}] + 27 + 28$ $B = 1 + 2 + [(3 - 4 + 5 - 6 + 7 + 8 + 29 + 30) \text{ (بعد از کسر معافیت بند ۱۳ ماده ۹۱)}] + 9 + 18 + 19 + 20 + [21 \text{ (بعد از کسر معافیت بند ۱۰ ماده ۹۱)}] + 27 + 28$ $C = 11 + 12 + 13 + 14 + 15$ $D = 10$
گام ۲	تعیین سهم هر دریافتی نسبت به کل دریافتی لغایت ماه جاری: $\text{سهم معافیت دریافتی } A = (\text{معافیت ماهانه}) \times (\text{شماره ماه ارسال فهرست}) \times \left(\frac{A}{A+B+C} \right)$ $\text{سهم معافیت دریافتی } B = (\text{معافیت ماهانه}) \times (\text{شماره ماه ارسال فهرست}) \times \left(\frac{B}{A+B+C} \right)$ $\text{سهم معافیت دریافتی } C = (\text{معافیت ماهانه}) \times (\text{شماره ماه ارسال فهرست}) \times \left(\frac{C}{A+B+C} \right)$ نکته: معافیت ماهانه مبلغ ۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال است و پلکان نرخ قانون بودجه به صورت ماهانه و تجمعی تا ماه محاسبه مالیات افزایش می یابد.
گام ۳	محاسبه خالص A و B و C بعد از اعمال کسورات قانونی جدول (۳) فهرست حقوق و دستمزد لغایت ماه جاری نکته: در صورت بیشتر بودن کسورات مذکور از دریافتی A یا B، مبلغ باقیمانده از دریافتی C در هر لیست کسر گردد.
گام ۴	تعدیل پلکان نرخ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ با توجه به سهم معافیت دریافتی A نکته: سقف معافیت تجمعی ماهانه به اندازه سهم معافیت A تعیین می شود، اما فاصله پلکان قانون بودجه ۱۴۰۴ ثابت است.
گام ۵	محاسبه مالیات دریافتی A با پلکان تعدیل شده قانون بودجه
گام ۶	محاسبه مالیات موارد خاص B با نرخ ماده ۸۵ ق.م.م نکته: مجموع خالص دریافتی های A و C در تعیین نرخ ماده ۸۵ برای محاسبه مالیات دریافتی نوع B لحاظ می گردد.
گام ۷	کسر «سهم معافیت C» از خالص دریافتی C و محاسبه مالیات آن با نرخ ۱۰٪
گام ۸	محاسبه مالیات دریافتی D با نرخ ۵٪
گام ۹	محاسبه مالیات فهرست جاری: «کسر مالیات های محاسبه شده فهرست های قبلی» از «تجمع مالیات های محاسبه شده A، B، C و D لغایت فهرست جاری»