

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.

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