

www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com

حسابداری مالیاتی

۲ واحد درسی رشته حسابداری

تالیف: محمد رمضان احمدی

تهیه کنند: علی اصغر عیوضی حشمت

عضوهیات علمی مرکز قم

فصل اول

تعريف ماليات و انواع آن

اهداف وضع مالیات:

۱. تحقق بخشی از درآمدهای دولت
۲. تعدیل توزیع درآمد و ثروت جامعه
۳. کنترل و هدایت مخارج و هزینه‌ها در اقتصاد
۴. کنترل حجم واردات و صادرات

انواع مالیات:

۱- مالیاتهای مستقیم

الف) مالیات بر دارایی، مانند: ۱. مالیات بر ارث ۲. حق تمبک

ب) مالیات بر درآمد، مانند: ۱. مالیات بر درآمد املاک

۲. مالیات بر درآمد حقوق ۳. مالیات بر درآمد مشاغل ۴.

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ۵. مالیات بر درآمد اتفاقی

۲- مالیاتهای غیرمستقیم

- الف) مالیات بر واردات، مانند: ۱. حقوق گمرکی ۲. سود بازرگانی ۳. مالیات بر واردات اتومبیل
- ب) مالیات بر مصرف و فروش، مانند: ۱. مالیات نوشابه‌های غیرالکلی ۲. مالیات بر فروش سیگار ۳. مالیات اتومبیل ۴. مالیات بر فرآورده‌های نفتی ۵. مالیات تولید الکل طبی و صنعتی ۶. مالیات نقل و انتقال اتومبیل ۷. مالیات حق اشتراک تلفنهای خودکار و خدمات مخابرات بین‌المللی ۸. مالیات نوار ضبط صوت و تصویر ۹. مالیات فروش خاویار.

فصل دوم

اشخاص مشمول مالیات



اشخاص مشمول مالیات :

اهداف رفتاری :

دانشجو باید بعد از مطالعه این فصل بتواند :

- اشخاص مشمول پرداخت مالیات را تعیین نماید.
- اشخاص عدم مشمول پرداخت مالیات را نام ببرد.
- تبصره های قانون اشخاص عدم مشمول پرداخت مالیات را بیان کند.

- ماده ۱. اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می‌باشند:
۱. کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران.
 ۲. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.
 ۳. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم خارج از ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌کند.

۴- هر شخص حقوقی ایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید.

۵. هر شخص غیرایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمکهای فنی و یا واگذاری فیلمهای سینمایی (که به‌عنوان بها یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می‌گردد) از ایران تحصیل می‌کند.

فصل سوم مالیات بر ارث

ماده ۱۷. هرگاه در نتیجه فوت شخصی اعم از واقعی یا فرضی اموالی از متوفی باقی بماند به شرح زیر مشمول مالیات است:

۱. در صورتی که متوفی یا وارث یا هردو ایرانی مقیم ایران باشند نسبت به سهم الارث هر یک از وراثت از اموال مشمول مالیات برارث موضوع ماده ۱۹ این قانون واقع در ایران یا در خارج از ایران پس از کسر مالیات بر ارثی که بابت آن قسمت از اموال واقع در خارج از ایران به دولت محلی که مال در آن واقع گردیده پرداخت شده است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون

۲. در صورتی که متوفی و وراثت هر دو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند سهم الارث هر یک از وراثت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود است به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این قانون و نسبت به آن قسمت که در خارج از ایران وجود دارد پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ بیست و پنج درصد.

۳. در مورد اتباع خارجی و سایر موارد نسبت به آن
قسمت از اموال و حقوق مالی متوفی که در ایران موجود
است کلاً مشمول مالیات به نرخ مذکور در ماده ۲۰ این
قانون برای وراثت طبقه دوم

وراث متوفی

ماده ۱۸. وراث از نظر این قانون به سه طبقه تقسیم می‌شوند:

۱. وراث طبقه اول که عبارت‌اند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.

۲. وراث طبقه دوم که عبارت‌اند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آنها.

۳. وراث طبقه سوم که عبارت‌اند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آنها.

ماده ۲۰. نرخ مالیات برارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر است:

شرح	طبقه اول	طبقه دوم	طبقه سوم
تا مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	%۵	%۱۵	%۳۵
تا مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال			
نسبت به مازاد ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	%۱۵	%۲۵	%۴۵
تا مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال			
نسبت به مازاد ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال			
	%۲۵	%۳۵	%۵۵
نسبت به مازاد ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	%۳۵	%۴۵	%۶۵

معافیتهای مالیاتی

ماده ۲۴. اموال زیر از شمول مالیات این فصل خارج است:

۱. وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی و استفاده نشده و بیمه‌های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط مؤسسات بیمه یا بیمه‌گزار و یا کارفرما از قبیل بیمه عمر، خسارت فوت و همچنین دیه و مانند آنها حسب مورد که یک جا و یا به‌طور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می‌گردد.

۲- اموالی که برای سازمانها و مؤسسه‌های مذکور در ماده (۲) این قانون مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تأیید سازمانها و مؤسسه‌های مذکور.

۳- ۸۰٪ اوراق مشارکت و سپرده‌های متوفی نزد بانکهای ایرانی و شعب آنها در خارج از کشور و مؤسسه‌های ارزش سهام متوفی در اعتباری غیربانکی مجاز، همچنین ۵۰٪ شرکتهایی که سهام آنها طبق قانون مربوط در بورس پذیرفته ارزش سهام یا سهم‌الشرکه متوفی در سایر شده باشد و شرکتهای و نیزچهل درصد ارزش خالص دارایی متوفی در واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و کشاورزی

مسائل

۱. آقای روزبھانی در تیرماه سال ۸۱ فوت شده است. وراثت قانونی وی دو پسر، یکی ۱۸ ساله و دیگری ۲۴ ساله و نیز یک دختر ۲۸ ساله که در زمان فوت پدر ازدواج نکرده می باشد. ماترک متوفی در زمان فوت طبق اظهارنامه مالیاتی به شرح ذیل گزارش شده است:

- مبلغ ۰۰۰/۰۰۰/۴۰ ریال در حساب پس انداز نزد بانک صادرات -
- ۰۰۰/۰۰۰/۳۸ ریال مطالبات قابل وصول - سه دستگاه آپارتمان جمعاً به ارزش معاملاتی ۰۰۰/۰۰۰/۴۰ ریال که مورد تأیید ممیز و سرممیز قرار گرفته است - موجودی نقد به مبلغ ۰۰۰/۰۰۰/۱۸ ریال - بدهی به اشخاص ۰۰۰/۰۰۰/۱۵ ریال که مستند به مدارک قانونی بوده و مورد تأیید قرار گرفته است.

مطلوب است محاسبه مالیات سهم الارث هریک از وراثت.

حل مساله ۱

مجموع ماترک متوفی :

سپرده بانکی

مطالبات قابل وصول

سه دستگاه آپارتمان

موجودی نقد

جمع

ریال ۰۰۰/۰۰۰/۴۰

۰۰۰/۰۰۰/۳۸

۰۰۰/۰۰۰/۴۰

۰۰۰/۰۰۰/۱۸

۰۰۰/۰۰۰/۱۳۶

مجموع ماترك متوفى مشمول ماليات:

سپرده بانكى (۰.۲۰٪)	۰۰۰/۰۰۰/۸	ريال
مطالبات قابل وصول	۰۰۰/۰۰۰/۳۸	
سه دستگاہ آپارتمان	۰۰۰/۰۰۰/۴۰	
موجودى نقد	۰۰۰/۰۰۰/۱۸	
بدهى به اشخاص	(۰۰۰/۰۰۰/۱۵)	
جمع	<u>۰۰۰/۰۰۰/۸۹</u>	

مطابق با قانون مدنی سهم الارث پسر دو برابر دختر می باشد. وراث آقای روزبهانی ۲ پسر و یک دختر است.

$$\dots\dots\dots/89 \times 5/2 = \dots\dots\dots/35$$

سهم الارث هریک از پسر ها از ماترک مشمول مالیات

$$\dots\dots\dots/35 + \dots\dots\dots/30 = \dots\dots\dots/5$$

سهم الارث پسر ۲۴ ساله

$$\dots\dots\dots/5$$

ماده ۲۰
طبقه اول

$$\dots\dots\dots/5 \times .5 = \dots\dots\dots/280$$

$$۰۰۰/۶۰۰/۳۵ - ۰۰۰/۰۰۰/۵۰ = -۰۰۰/۴۰۰/۱۴$$

سهم الارث پسر ۱۸ ساله مشمول مالیات نیست
معافیت مالیاتی فرزند کمتر از ۲۰ سال ۰۰۰/۰۰۰/۵۰ ریال
است.

$$۰۰۰/۰۰۰/۸۹ \times ۵/۱ = ۰۰۰/۸۰۰/۱۷$$

سهم الارث دختر ۲۸ ساله از ماترک مشمول مالیات

$$۰۰۰/۸۰۰/۱۷ - ۰۰۰/۰۰۰/۳۰ = -۰۰۰/۲۰۰/۱۲$$

سهم الارث دختر ۲۸ ساله مشمول مالیات نیست

۲- آقای الف در تیرماه سال ۸۱ فوت شده است و دارائیهای وی در اظهارنامه مالیاتی او به شرح ذیل گزارش شده است:

- سه باب مغازه جمعاً به ارزش معاملاتی ۰۰۰/۰۰۰/۳۰۰ ریالی (که از این مبلغ ۰۰۰/۰۰۰/۵۰ ریال مربوط به عرصه ملک می باشد)

- سرقفلی مغازه ۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰ ریال

- یک دستگاه اتومبیل به ارزش ۰۰۰/۰۰۰/۲۵۰ ریال

- اثاثه موجود در منزل متوفی ۰۰۰/۰۰۰/۱۸۰ ریال

- یک قطعه زمین به ارزش معاملاتی ۰۰۰/۲۰۰/۱۵ ریال.

وراث قانونی وی یک دختر ۲۴ ساله که ازدواج کرده و یک
پسر ۲۳ ساله که مشغول تحصیل دانشگاه می باشد. همچنین
پدر و مادر و همسر می باشد (سهم الارث پدر و مادر هر کدام
۶/۱ و همسر ۸/۱ و باقیمانده به فرزندان تعلق دارد)
(سهم الارث هر پسر دو برابر دختر می باشد و زن از زمین
ارث نمی برد)
مطلوب است محاسبه مالیات سهم الارث هریک از وراث.

حل مساله ۲

مجموع ماترك متوفى :

سه باب مغازه - اعيانى

سه باب مغازه - عرصه

سرقفلى مغازه

اتومبيل

اثاثه منزل متوفى

زمين

جمع

ريال ۰۰۰/۰۰۰/۲۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۲۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۱۸۰

۰۰۰/۲۰۰/۱۵

۰۰۰/۲۰۰/۸۹۵

مجموع ماترك متوفى مشمول ماليات :

ريال ۰۰۰/۰۰۰/۲۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰

۰۰۰/۰۰۰/۲۵۰

۰۰۰/۲۰۰/۱۵

۰۰۰/۲۰۰/۷۱۵

سه باب مغازه - اعيانى

سه باب مغازه - عرصه

سرقفلى مغازه

اتومبيل

زمين

جمع

$$(000/200/715 - 000/000/50 - 000/200/15) \times 8/1 = 000/250/81$$

سهم الارث همسر از ماترك مشمول ماليات

توضيح:

همسر از عرصه وزمين سهم الارث نمى برد. همچنين همسر جزء طبقه اول بوده و از نرخ هاى طبقه اول استفاده مى كند.

$$000/250/81 - 000/000/30 = 000/250/51$$

سهم الارث همسر مشمول ماليات

۰۰۰/۲۵۰/۵۱

ماده ۲۰
طبقه اول

۰۰۰/۰۰۰/۵۰ ×٪.۵ = ۰۰۰/۵۰۰/۲

۰۰۰/۲۵۰/۱ ×٪.۱۵ = ۵۰۰/۱۸۷

مالیات بر ارث همسر

$$۰۰۰/۲۰۰/۷۱۵ \times ۶/۱ = ۰۰۰/۲۰۰/۱۱۹$$

سهم الارث هریک از پدر ومادر از ماترک مشمول مالیات

$$۰۰۰/۲۰۰/۱۱۹ - ۰۰۰/۰۰۰/۳۰ = ۰۰۰/۲۰۰/۸۹$$

سهم الارث هریک از پدر ومادر از مشمول مالیات

$$\begin{array}{r|l}
 \dots/200/89 & \text{ماده 20} \\
 \hline
 & \text{طبقه اول} \rightarrow
 \end{array}
 \left|
 \begin{array}{l}
 \dots/\dots/50 \times \%.5 = \dots/500/2 \\
 39 / \dots/200 \times \%.15 = \dots/880/5 \\
 \hline
 \dots/380/8
 \end{array}
 \right.$$

مالیات بر ارث هریک از پدر و مادر

۰۰۰/۲۰۰/۷۱۵-۰۰۰/۲۵۰/۸۱-۰۰۰/۲۰۰/۱۱۹-۰۰۰/۲۰۰/۱۱۹=۰۰۰/۵۵۰/۳۹۵

سهم الارث فرزندان

■ فصل چہارم (حق نمبر)

اهداف رفتاری :

دانشجو باید بعد از مطالعه این فصل بتواند :

- ۱- میزان حق تمبر اسناد تجاری را تعیین نماید. 1
- ۲- میزان حق تمبر برای هر یک از اوراق و مدارک تحصیلی ، جواز تاسیس و 2. غیره را مشخص نماید.
- ۳- قراردادها و اسنادی که بین بانک ها و مشتریان مبادله می شود و بایستی بابت آنها حق تمبر اخذ شود را نام ببرد.
- ۴- میزان حق تمبر سهام شرکت ها را مشخص نماید.
- ۵- جرایم تخلف از پرداخت حق تمبر را تعیین نماید.

برای موارد زیر حق تمبر بصورت زیر اخذ می شود :

هر برگ چک ۲۰۰ ریال

برات ، سفته ۳ هزارم مبلغ آن

اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر می شود مانند بارنامه دریایی و هوایی ۵۰۰۰ ریال و بارنامه زمینی و صورت وضعیت مسافری ۱۰۰۰ ریال

کارت معافیت ۱۰۰۰۰ ریال

گواهینامه رانندگی بین المللی ۵۰۰۰۰ ریال

پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین شماره گذاری هر وسیله نقلیه که بصورت موقت وارد کشور می شود ۲۰۰۰۰ ریال

گواهینامه رانندگی به ازاء هر سال مدت اعتبار ۱۰۰۰ ریال گواهینامه دانش آموزی
ابتدایی ، راهنمایی و متوسطه ۱۰۰۰ ریال

دانشنامه کاردانی ، کارشناسی ، کارشناسی ارشد ، دکتر و بالاتر ۱۰۰۰۰ ریال
گواهی ارزش تحصیلی دوره های ابتدایی ، راهنمایی و متوسطه خارجی ۲۰۰۰۰ ریال

گواهی ارزش تحصیلی دوره های فنی و حرفه ای و دانشگاهی خارجی ۵۰۰۰۰ ریال
پروانه مامایی یا مدرک تحصیلی دوره های کاردانی و دندانپزشکی تجربی ۲۰۰۰۰
ریال

پروانه مشاغل پزشکی ، دندانپزشکی ، پیراپزشکی ، دامپزشکی و داروسازی ۱۰۰۰۰۰ ریال
جواز تاسیس و کارت شناسایی واحدهای تولیدی ، پروانه وکالات و سایر پروانه های
کسب و کار بابت صدور ۱۰۰۰۰۰ ریال و بابت تجدید ۵۰۰۰۰ ریال

کلیه قراردادها بین بانک ها و مشتریان ۱۰۰۰۰ ریال

فصل ششم (مالیات نقل و انتقال املاک) :

اهداف رفتاری :

دانشجو باید بعد از مطالعه این فصل بتواند :

- ۱- نرخ محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک و حق واذاری محل را تعیین نماید.
- ۲- نحوه محاسبه مالیات در صورتیکه ملک معاوضه گردد را توضیح دهد.
- ۳- نحوه تعیین ارزش معاملاتی املاک را مشخص نماید.
- ۴- وظایف کمیسیون تعیین ارزش معاملاتی را تشریح نماید.
- ۵- موارد تشکیل کمیسیون تعیین ارزش معاملاتی را توضیح دهد.
- ۶- معافیت های مالیات نقل و انتقال املاک را تعیین نماید.

نکات کلیدی در ارتباط با محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک :

۱- مالیات نقل و انتقال قطعی املاک به ماخذ ارزش معاملاتی ملک در زمان ثبت معامله در دفتر اسناد رسمی صرفنظر از ارزش که در سند انتقال و یا مبلغی که بین خریدار و فروشنده ردوبدل می شود محاسبه می گردد. در صورتیکه خریدار دولت یا شهرداری ها یا موسسات وابسته به آنها بوده و همچنین در مواردی که ملک یا حقوق ناشی از آن بوسیله اجرای ثبت و یا سایر ادارات دولتی به قائم مقامی ملک انتقال داده می شود چنانچه بهای مذکور در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد، بهای مذکور در سند به جای ارزش معاملاتی ملاک محل قرار خواهند گرفت.

۲- چنانچه ملک مورد معامله فاقد ارزش معاملاتی باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبه مالیات قرار می گیرد.

۳- چنانچه ملک مورد انتقال دارای عرصه و اعیان باشد برای محاسبه مالیات عرصه و اعیان براساس ارزش معاملاتی شان محاسبه می گردد. همچنین در ارتباط با اشخاص حقیقی یا حقوقی که بساز و بفروش تلقی می شوند، علاوه بر مالیات نقل و انتقال مشمول مالیات مقطوعی معادل ۱۰٪ ارزش اعیانی ملک می باشند و دیگر بابت بساز و فروش شامل هیچگونه مالیات دیگری نمی گردد.

۳- تعیین ارزش معاملاتی املاک به استناد ماده ۶۴ ق.م.م به عهده کمیسیون ۷ نفره (۴ نفر دولتی و ۳ نفر غیردولتی) بوده که با حضور حداقل ۵ نفر که ۳ نفر آنها عضو دولت باشند، انجام می شود و تصمیمات این کمیسیون با رأی موافق ۴ نفر معتبر است.

۴- در صورتیکه انتقال ملک در دفاتر اسناد رسمی انجام نمی شود نیز ارزش معاملاتی ملک در محاسبه مالیات ملاک عمل قرار دارد.

۵- در صورتیکه نقل و انتقال املاک بصورتی غیر از عقد بیع انجام می شود به استثنای نقل و انتقال بلا عوض که طبق مقررات مربوط مشمول مالیات است. مشمول مالیات نقل و انتقال املاک خواهد بود و چنانچه عوضین، هر دو ملک باشند هر یک از متعاملین بایستی مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به ملک واگذاری خود را پرداخت نمایند

۶- در صورتیکه ملک بصورت رایگان بلاعوض واگذار گردد، واگذار کننده مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی نبوده و انتقال گیرنده به مأخذ ارزش معاملاتی ملک در زمان انتقال مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی به نرخ ماده ۱۳۱ خواهد بود.

۷- اولین نقل و انتقال قطعی ساختمان های نوساز اعم از مسکونی و غیره که هبیش از دو سال از تاریخ صدور گواهی پایان کار آنها نگذاشته باشد، علاوه بر مالیات نقل و انتقال قطعی مشمول مالیات مقطوع ۱۰٪ به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال خواهند بود (ماده ۷۷ ق.م.م)

۸- چنانچه ملک مورد معامله با حق واگذاری محل انتقال داده شود در این صورت مالیات وجوه دریافتی مالک بابتحق واگذاری محل معادل ۲٪ وجوه دریافتی و مالیات نقل و انتقال ملک به مأخذ ارزش معاملاتی مشمول نرخ ۵٪ مقطوع می گردند.

معافیت مالیاتی نقل و انتقال املاک :

۱- اولین نقل و انتقال قطعی واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت که ظرف مدت ۱۰ سال از تاریخ تصویب این قانون مطابق ضوابط و قیمت هایی که وزارتخانه های مسکن و شهرسازی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می نمایند احداث و حداکثر در مدت یک سال از تاریخ انقضای مهلت اجرای برنامه احداث که حسب مورد توسط وزارت مسکن و شهرسازی یا شهرداری محل تعیین و منتقل گردد از پرداخت مالیات بر نقل و انتقال قطعی املاک معاف می باشد.

۲- هرگونه مال یا وجوهی که از طرف وزارتخانه ها و موسسات و شرکت های دولتی یا شهرداریها بابت عین یا حقوق راجع به املاک و اراضی برای ایجاد یا توسعه مناطق نظامی یا مرافق عامه از قبیل توسعه یا احداث جاده، راه آهن، خیابان، معابر، لوله کشی آب و نفت و گاز، حفر نهر و نظایر آنها به مالک یا صاحب تعلق می گیرد یا به حساب وی به ودیعه گذاشته می شود از مالیات نقل و انتقال معاف خواهد بود.

۲- املاکی که طبق قوانین مربوط در فهرست آثار ملی ایران به ثبت رسیده در صورت انتقال به سازمان میراث فرهنگی کور نسبت به کل مالیات نقل و انتقال قطعی متعلق و در سایر موارد که مالکیت در دست اشخاص باقی می ماند نسبت به ۵۰٪ مالیات مربوط به درآمد املاک معاف می باشند.

۳- چنانچه شرکتی فروش ملکی خود را جزء دارایی های ثابت می باشد در دفاتر ثبت و از این بابت درآمد فروش شناسایی نماید، انتقال مزبور فقط مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال املاک بوده و وجه دیگری بابت مالیات بر درآمد انتقال ملک قابل مطالبه نخواهد بود. در صورتیکه هنگام ثبت انتقال ملک مزبور در دفاتر اشناد رسمی، ارزش معاملاتی ملک تغییر نموده باشد، فقط مالیات متعلق به تفاوت ارزش معاملاتی قابل مطالعه خواهد بود.

خلاصه :

مالیات نقل و انتقال املاک ۰.۵٪ ارزش معاملاتی ملک می باشد.
مالیات نقل و انتقال حق واگذاری محل ۰.۲٪ مبلغ دریافتی بابت
واگذاری آن می باشد.

ارزش معاملاتی توسط کمیسیون تقدیم ارزش املاک تشکیل از ۷ نفر
عضو به شرح زیر انجام می شود :

- ۱- سازمان امور مالیاتی کشور
- ۲- وزارت مسکن و شهرسازی
- ۳- جهاد کشاورزی
- ۴- سازمان ثبت اسناد و املاک
- ۵- سه نفر معتمد محل بصیر و مطلع در امور تقویم ارزش

املاک به معرفی شورای شهر یا بخش (در صورت نبودن شورای شهر یا بخش سه نفر که کارمند دولت نباشند به معرفی فرماندار یا بخشدار انجام می شود).

کمیسیون تقویم ارزش هر سال به دعوت سازمان امور مالیاتی تشکیل جلسه می دهند. پس از یک ماه از تاریخ تصویب نهایی کمیسیون تقویم ارزش لازم الاجرا است.

موارد خاص :

- ۱- در صورتیکه ارزش معاملاتی تعیین نشده باشد، ارزش معاملاتی نزدیکترین محل مشابه مبنای محاسبات مالیاتی خواهد بود.
- ۲- در معاوضه ملک، مالیات نقل و انتقال از هریک از طرفین دریافت می شود.
- ۳- در صورتیکه ارزش معاملاتی تمدید نشده باشد، آخرین ارزش معاملاتی تعیین شده معتبر است.
- ۴- نقل و انتقال املاک اصلاحات ارضی و واحدهای مسکونی که از طرف شرکت های تعاونی مسکن به اعضا واگذار می گردد، مشمول مالیات نقل و انتقال نمی باشد.

- ۵- در صورتیکه انتقال دهنده دولت یا شهرداری ها یا موسسات وابسته باشد، در صورتیکه ارزش ملک در سند کمتر از ارزش معاملاتی باشد، ارزش سند ملاک محاسبه مالیات است.
- ۶- اولین انتقال قطعی واحدهای مسکونی ارزان و متوسط قیمت معاف از مالیات نقل و انتقال املاک می باشند.

مسائل

۱. ششدانگ مالکیت ساختمانی به طور مشاع به دو نفر به نسبت دودانگ و چهار دانگ تعلق دارد. چنانچه ارزش معاملاتی ملک مزبور ۶۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و قیمت فروش ملک یاد شده ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد و دو نفر مالک مزبور بخواهند نسبت به انتقال ملک به خریدار اقدام کنند. مالیات نقل و انتقال سهم هر یک از مالکین چقدر است؟

حل مساله ۱ -

$$\dots/\dots/690 \times 6/2 = \dots/\dots/230$$

$$\dots/\dots/230 \times .5 = \dots/500/11$$

مالیات نقل و انتقال نفر اول

$$\dots/\dots/690 \times 6/4 = \dots/\dots/460$$

$$\dots/\dots/460 \times .5 = \dots/\dots/230$$

مالیات نقل و انتقال نفر دوم

۲- محسن داراي ملكي به ارزش معاملاتي ۰۰۰/۰۰۰/۴۰۰ ريال مي باشد كه ارزش روز بازار آن ۰۰۰/۰۰۰/۵۴۰ ريال مي باشد. علي نيز داراي ملكي به ارزش معاملاتي ۰۰۰/۰۰۰/۳۷۵ ريال است كه ارزش روز آن ۰۰۰/۰۰۰/۴۲۵ ريال مي باشد. چنانچه محسن و علي بخواهند املاك خود را به يكدیگر منتقل نمايند. ماليات نقل و انتقال سهم هر کدام از مالكين چقدر است؟ (راهنمائي: براي حل اين مسئله به ماده ۶۳ (ق.م.م) مراجعه كنيد)

حل مساله ۲

$$۰۰۰/۰۰۰/۴۰۰ \times ۰.۵ = ۰۰۰/۰۰۰/۲۰$$

مالیات نقل و انتقال محسن

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۷۵ \times ۰.۵ = ۰۰۰/۷۵۰/۱۸$$

مالیات نقل و انتقال علی

۳. مالکیت ساختمانی به ۴ نفر و به نسبت ۱-۲-۳-۴ تعلق دارد. در صورتی که قیمت فروش ساختمان مورد نظر ۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی آن ۵۳۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد. و مالکین قصد انتقال مالکیت ساختمان مزبور را داشته باشند. مالیات نقل و انتقال سهم هر یک و مجموع آنها را بدست آورید؟

حل مساله ۳

$$\dots/\dots/535 \times 10/1 = \dots/500/53 \times 5\% = \dots/675/2$$

ماليات نقل وانتقال نفر اول

$$\dots/\dots/535 \times 10/2 = \dots/\dots/107 \times 5\% = \dots/350/5$$

ماليات نقل وانتقال نفر دوم

$$\dots/\dots/535 \times 10/3 = \dots/500/160 \times 5\% = \dots/025/8$$

ماليات نقل وانتقال نفر سوم

$$\dots/\dots/535 \times 10/4 = \dots/\dots/214 \times 5\% = \dots/700/10$$

ماليات نقل وانتقال نفر چهارم

جمع $\dots/750/26$

۴. سپاه پاسداران انقلاب اسلامی اراضی آقای حسینی را جهت احداث یک پادگان نظامی خریداری کرد، ارزش روز اراضی ۰۰۰/۰۰۰/۴۰۰ ریال و ارزش معاملاتی اراضی ۰۰۰/۰۰۰/۲۸۰ ریال و وجه پرداخت شده به آقای حسینی و بابت اراضی مذکور ۰۰۰/۰۰۰/۳۴۰ ریال باشد. مالیات نقل و انتقال اراضی آقای حسینی را محاسبه کنید. (راهنمائی: برای حل به ماده ۷۰ (ق.م.م) مراجعه شود).

حل مساله ۴

به استناد ماده ۷۰ ق. م. م. هرگونه وجوه پرداختی بابت توسعه مناطق نظامی معاف از مالیات است.

۵. آقای علوی املاک خود را با ارزش روز ۰۰۰/۰۰۰/۵۰۰ ریال و ارزش معاملاتی ۰۰۰/۰۰۰/۳۴۵ ریال به وزارت بهداشت و درمان واگذار کرد، مطلوب است محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک آقای علوی به وزارت بهداشت و درمان بر اساس هر یک از مفروضات زیر.

فرض الف) بهای مذکور در سند معامله ۰۰۰/۰۰۰/۳۲۰ ریال باشد.

فرض ب) بهای مذکور در سند معامله ۰۰۰/۰۰۰/۳۸۰ ریال باشد.

(برای حل به ماده ۶۶ (ق.م.م) مراجعه شود)

فرض الف

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۲۰ \times ۰.۰۵ = ۰۰۰/۰۰۰/۱۶$$

به استناد ماده ۶۶ ق.م.م در صورتیکه انتقال گیرنده دولت یا
مؤسسات وابسته باشد که در اینجا نیز که وزارت بهداشت
می باشد ، اگر بهای ملک در سند (۰۰۰/۰۰۰/۳۲۰) کمتر از
ارزش معاملاتی (۰۰۰/۰۰۰/۳۴۵ ریال) باشد ، بهای سند
ملاک محاسبه مالیات نقل و انتقال می گردد

فرض ب

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۴۵ \times ۰.۰۵ = ۰۰۰/۲۵۰/۱۷$$

۶- آقای محمدی در سال ۸۲ تعداد ۷ واحد آپارتمان نوساز خود را به مبلغ ۲ میلیارد ریال انتقال قطعی داده است. اداره امور مالیاتی ارزش معاملاتی عرصه را معادل ۰۰۰/۰۰۰/۱۱۰ ریال و ارزش معاملاتی اعیانی را ۰۰۰/۰۰۰/۱۳۵ ریال تعیین نموده است. اگر از پایان کار واحدهای فوق دو سال گذشته باشد، کل مالیات آقای محمدی چقدر است.

حل مساله ۶

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۱۰ + ۰۰۰/۰۰۰/۱۳۵ = ۰۰۰/۰۰۰/۲۴۵$$

$$۰۰۰/۰۰۰/۲۴۵ \times ۰.۵ = ۰۰۰/۲۵۰/۱۲$$

مالیات نقل انتقال املاک

$$۰۰۰/۰۰۰/۲۴۵ \times ۰.۱۰ = ۰۰۰/۵۰۰/۲۴$$

مالیات بساز و بفروشی

$$۰۰۰/۲۵۰/۱۲ + ۰۰۰/۵۰۰/۲۴ = ۰۰۰/۷۵۰/۳۶$$

کل مالیات آقای محمدی

در محاسبه مالیات نقل و انتقال و مالیات بساز و بفروشی ،
ارزش معاملاتی مبنای محاسبه مالیات است.

فصل هشتم (مالیات بر درآمد حقوق) :

اهداف رفتاری :

دانشجو بعد از پایان این فصل باید بتواند :

- ۱- موارد مشمول مالیات حقوق و مزایای کارکنان را مشخص نماید.
- ۲- نحوه تقویم و محاسبه مزایای غیرنقدی را تشریح نماید.
- ۳- نحوه محاسبه حداقل حقوق موضوع ماده ۸۴ را توضیح دهد.
- ۴- نحوه محاسبه مالیات حقوق مطابق با ماده ۸۵ را برای کارکنان ۵- مشمول قانون نظام هماهنگ و غیرنظامی پرداخت را بیان نماید.
- ۶- نحوه محاسبه حقوق اشخاصی غیر از پرداخت کنندگان حقوق و مزایای اصلی را مشخص نماید.
- ۷- تکالیف کارفرمایان نسبت به مالیات حقوق کارکنان خود را تعیین نماید.
- ۸- موارد مربوط به حقوق که معاف از مالیات می باشد را تشریح نماید.

مزایای غیرمستمر با استناد قانون مالیات ها و قانون کار عبارتند از :
اضافه کاری ، فوق العاده ماموریت ، هزینه سفر ، پاداش انجام کار ، عیدی و
پاداش آخر سال ، وجوه پرداختی بابت لباس کار و یا در اختیار گذاردن آن ،
پرداختی های بابت هزینه درمان و معالجه کارکنان ، بازخرید و مرخصی ، پاداش پف
بهره وری و سایر مزایای غیرمستمر که طبق مقررات استخدای یا قانون کار از طرف
کارفرما به کارکنان پرداخت و یا در اختیار آنان قرار داده می شود نظیر بهره وری و
کارانه.

نحوه محاسبه معافیت موضوع ماده ۸۴ :

عدد مبنای جدول حقوق نظام هماهنگ پرداخت حقوق کارکنان دولت ، عدد ثابت ۴۰۰ می باشد.

ضریب حقوق کارکنان دولت معمولاً در بهمن یا اسفند ماه و یا در تبصره های قانون بودجه کل کشور همه ساله توسط دولت اعلام می شود باتوجه به

توضیحات فوق معافیت مالیاتی سالانه حقوق به صورت رابطه زیر بدست می آید :

ضریب حقوق کارکنان دولت معافیت مالیاتی سالانه حقوق

ضریب حقوق کارکنان دولت $\times 400 \times 150 =$ معافیت مالیاتی

سالانه حقوق

در صورتیکه رقم بدست آمده را بر ۱۲ تقسیم نمائیم ، معافیت مالیات ماهانه حقوق بدست می آید.

در سال ۸۱ و ۸۲ ضریب حقوق کارکنان دولت به ترتیب ۲۹۰ و ۳۲۰ ریال بوده بنابراین معافیت مالیاتی سالانه حقوق در هر یک از سالهای فوق عبارتست از :

معافیت مالیاتی سالانه حقوق سال ۸۱

معافیت مالیاتی سالانه حقوق سال ۸۲

نحوه محاسبه در سالهای بعد نیز به همین منوال بوده که در جدول زیر ارائه شده است :

حداقل معافیت ماهانه	حداقل معافیت سالانه	سال
.../۴۵۰/۱	.../۴۰۰/۱۷	۱۳۸۱
.../۶۰۰/۱	.../۲۰۰/۱۹	۱۳۸۲
.../۷۵۰/۱	.../۰۰۰/۲۱	۱۳۸۳
.../۹۰۰/۱	.../۸۰۰/۲۲	۱۳۸۴
.../۱۶۰/۲	.../۹۲۰/۲۵	۱۳۸۵

نکات کلیدی در محاسبه مالیات بر درآمد حقوق :

۱- به استناد ماده ۸۶ ق.م.م، پرداخت هایی که از طرف اشخاصی غیر از پرداخت کنندگان مقرری مزد و حقوق اصلی بعمل می آید (نظیر حق حضور در جلسات) بدون رعایت معافیت ماده ۸۴ با نرخ های مقرر در ماده ۸۵ محاسبه و ظرف سی روز پرداخت گردد.

۲- برای محاسبه مالیات اضافه کاری در صورتیکه شخص تابع نظام هماهنگ پرداخت باشد با نرخ ۱۰٪ و در صورتیکه تابع نظام هماهنگ پرداخت نباشد، ابتدا حقوق و مزایای مستمر مشمول مالیات حقوق بگیر را دوازده برابر نموده و سپس مزایای غیرمستمر شامل اضافه کاری به آن اضافه شده و پس از اعمال معافیت ماده ۸۴ مطابق با ماده ۸۵ محاسبه می گردد

۳- به استناد بند ۱۲ ماده ۹۱ ق.م.م مجموع مزایای غیرنقدی پرداختی در سال به کارکنان حداکثر معادل معافیت ماده ۸۴، معاف می باشد.

۴- با استناد بند ۱۰ ماده ۹۱ ق.م.م عیدی سالانه یا پاداش آخر سال مجموعاً تا میزان معافیت ماده ۸۴ فارغ از مدت کارکرد از پرداخت هرگونه مالیات میزان معاف می باشد. مازاد بر میزان معافیت مطابق با ماده ۸۵ اعمال می شود. اگر طی سال چند بار پاداش به هر یک از کارکنان پرداخت شود، صرفاً پاداش آخر سال، معافیت ماده ۸۴ به آن تعلق می گیرد و پاداش طی سال معافیت نداشته و مطابق با ماده ۸۵ مالیات آن محاسبه می گردد.

۵- چنانچه حقوق شخصی طی سال تغییر نماید ، برای محاسبه مالیات به نسبت ماه های گذشته براساس حقوق قدیم و به نسبت ماه های حال و آینده بر اساس حقوق جدید محاسبه و مطابق با ماده ۸۵ مالیات سالانه آن را محاسبه می نمائیم. سپس مالیات حقوق ماه هایی که حقوق جدید شده را از کل مالیات سالانه تفکیک و بر تعداد ماه های حقوق جدید تقسیم مالیات می نمائیم تا مالیات حقوق ماهانه بدست آید.

۶- در صورتیکه شخص ضمن سال استخدام گردد ، درآمد مشمول مالیات حقوق براساس درآمد سالانه (دوازده برابر حقوق ماه اول) محاسبه و پس از تعیین مالیات سالانه با ماده ۸۵ ، آن بعنوان مالیات حقوق ماه اول محاسبه می گردد.

۷- در صورتیکه هر یک از کارکنان در ضمن سال بازنشسته ، بازخرید یا اخراج و یا بنا بعللی ترک خدمت نماید کارفرما مکلف است صرفنظر از مدت کارکرد ، مالیات حقوق را براساس درآمد سالانه مطابق با ماده ۸۵ محاسبه نموده و آن را تا آخرین تاریخ اشتغال از حقوق شخص کسر نماید.

در صورتیکه درآمد مشمول مالیات که برای آن مالیات محاسبه شده بیشتر از درآمد واقعی آن باشد و یا بطور کلی مالیات بیشتری از شخص کسر گردد ، مطابق با ماده ۸۷ ق.م.م اضافه پرداختی بابت مالیات قابل استرداد بوده مشروط بر اینکه بعد از انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد.

۸- اداره امور مالیاتی برای تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات در مواردی که شرکت دارای شعبه یا کارگاه در نقاط مختلف است ، مکان پرداخت حقوق مدرک عمل می باشد.

۹- پرداخت کنندگان حقوق مکلفند مالیات حقوق را ظرف سی روز به اداره مالیاتی محل پرداخت نمایند. چنانچه مالیات های مکسوره ظرف مدت مقرر پرداخت نگردد ، مطابق با ماده ۱۹۹ ق.م.م ، علاوه بر مسئولیت تضافی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه ای معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده خواهد بود. مطابق با ماده ۱۹۷ چنانچه کارفرمایان از تسلیم لیست حقوق و مزایا به اداره مالیاتی خودداری نمایند و یا برخلاف واقع تسلیم کنند ، جریمه متعلقه ۲٪ حقوق پرداختی است.

۱۰- در مواردی که کارفرمایان از ایفای تکالیف قانونی مقرر در ق.م.م به هر دلیلی خودداری نمایند ، علاوه بر جرائم نقدی بند ۹ فوق ، در صورتیکه کارفرما دستگاه دولتی باشد ، مطابق با تبصره ۱ ماده ۱۹۹ مشمول مجازات مقرر طبق تخلفات اداری خواهد بود. چنانچه کارفرما دستگاه دولتی نباشد. مدیر شخصیت حقوقی علاوه بر مسئولیت تضافی نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق به حبس تأدیبی از سه ماه تا دو سال محکوم خواهند شد و قضایی از طرف رئیس سازمان امور مالیاتی بعمل خواهد آمد.

۱۱- با استناد ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم توسعه ، اقساط ماهیانه تسهیلات اعطایی مسکن از طرف بانک ها از درآمد مشمول مالیات دریافت کنندگان تسهیلات کسر و مانده مشمول مالیات می شود. استفاده از این معافیت طی دوره برنامه (۸۳-۱۳۷۹) فقط برای یکبار و شامل واحدهای با مساحت مفید حداکثر ۱۲۰ مترمربع خواهد بود.

مثال - ۵ :

خانم مرجان از ابتدای سال ۱۳۸۲ استخدام شده استمزایای مستمر و غیرمستمر نامبرده به شرح ذیل می باشد :

حقوق پایه ماهیانه	۳۵۰۰۰۰ ریال
اضافه کار فروردین ماه (۵۰ ساعت)	۱۵۰۰۰۰ ریال
استفاده از مسکن در کارگاه	
استفاده از اتومبیل اختصاصی بدون راننده	
حق خواروبار ماهانه (غیرنقدی)	۷۰۰۰۰ ریال
حق عائله مندی ماهانه	۱۵۰۰۰۰ ریال
فوق العاده جذب	۳۸۰۰۰۰ ریال
فوق العاده بدی آب و هوا	۱۳۵۰۰۰۰ ریال
فوق العاده محل خدمت	۱۴۵۰۰۰۰ ریال
فوق العاده نحرومت از تسهیلات زندگی	۱۲۴۰۰۰۰ ریال

اقساط ماهیانه تسهیلات بانک مسکن ۷۰۰۰۰۰ ریال
مطلوبست : محاسبه حقوق خانم مرجان براساس مفروضات زیر :
الف) مشمول نظام هماهنگ پرداخت است.
ب) مشمول نظام هماهنگ پرداخت نمی باشد.

فرض الف

$$۰۰۰/۵۰۰/۳ + ۰۰۰/۱۵۰ + ۰۰۰/۸۰۰/۳ + ۰۰۰/۳۵۰/۱ + ۰۰۰/۴۵۰/۱ + ۰۰۰/۲۴۰/۱ = ۰۰۰/۴۹۰/۱۱$$

مجموع حقوق و مزایای ماهانه مستمر نقدی

$$۰۰۰/۴۹۰/۱۱ \times ۱۲ = ۰۰۰/۸۸۰/۱۳۷$$

مجموع حقوق و مزایای سالانه مستمر نقدی

$$۰۰۰/۸۸۰/۱۳۷ \times ۰.۵ = ۰۰۰/۸۹۴/۶$$

اتومبیل بدون راننده

$$۰۰۰/۸۸۰/۱۳۷ - (۰۰۰/۶۰۰/۱ \times ۱۲) = ۰۰۰/۶۸۰/۱۱۸$$

مشمول مالیات پس از معافیت ماده ۸۴

$$۰۰۰/۶۸۰/۱۱۸ - (۰۰۰/۷۰۰ \times ۱۲) = ۰۰۰/۲۸۰/۱۱۰$$

مشمول مالیات پس از معافیت ماده ۸۴ و اقساط وام

$$۰۰۰/۲۸۰/۱۱۰ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۰۲۸/۱۱$$

مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$۰۰۰/۰۲۸/۱۱ \div ۱۲ = ۰۰۰/۹۱۹$$

مالیات ماهانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$۰۰۰/۵۰۰/۱ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۱۵۰$$

مالیات اضافه کاری فروردین ماه

$$۰۰۰/۸۹۴/۶+(۰۰۰/۷۰\times ۱۲)=۰۰۰/۷۳۴/۷$$

مزایای غیر نقدی (اتومبیل بدون راننده و حق خواربار)

$$۰۰۰/۷۳۴/۷-(۲\times ۰۰۰/۶۰۰/۱)=۰۰۰/۵۳۴/۴$$

مزایای غیر نقدی پس از کسر معافیت مزایای غیر نقدی

$$۰۰۰/۵۳۴/۴\times ٪۰.۱۰=۴۰۰/۴۵۳$$

مالیات سالانه مزایای غیر نقدی

$$۴۰۰/۴۵۳\div ۱۲=۷۸۳/۳۷$$

مالیات فروردین مزایای غیر نقدی

$$۰۰۰/۹۱۹+۰۰۰/۱۵۰+۷۸۳/۳۷=۷۸۳/۱۰۲/۱$$

جمع مالیات فروردین

فرض ب

-/۲۸۰/۱۱۰
-/...../۴۲×٪.۱۰=...../۲۰۰/۴
-/...../۵۸×٪.۲۰=...../۶۰۰/۱۱
-/۲۸۰/۱۰×٪.۲۵=...../۵۷۰/۲
-/۳۷۰/۱۸
- مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$۰۰۰/۳۷۰/۱۸ \div ۱۲ = ۸۳۳/۵۳۰/۱$$

مالیات فروردین حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$۰۰۰/۵۰۰/۱ \times \%.۲۵ = ۰۰۰/۳۷۵$$

مالیات اضافه کاری فروردین ماه

$$۰۰۰/۵۳۴/۴ \times \%.۲۵ = ۵۰۰/۱۳۳/۱ \div ۱۲ = ۴۵۸/۹۴$$

مالیات فروردین مزایای غیر نقدی

$$۸۳۳/۵۳۰/۱ + ۰۰۰/۳۷۵ + ۴۵۸/۹۴ = ۲۹۱/۰۰۰/۲$$

جمع مالیات فروردین

خلاصه :

۱- درآمدي که شخص حقيقي در خدمت شخص ديگري (اعم از حقيقي يا حقيقي) در قبال تسليم نيروي کار خود بابت اشتغال در ايران برحسب مدت يا کار انجام يافته بطور نقد يا غيرنقد تحصيل مي کند مشمول ماليات بر درآمد حقوق است (ماده ۸۲ ق.م.م).

ماليات حقوق و مزايای مربوط به شغل اعم از مستمر يا غيرمستمر ، نقدي يا نقدي بصورت زير محاسبه مي گردد :

حقوق و مزايای مستمرنقدي شغلي شامل حقوق ثابت ، مزايای مستمر شغلي ، حق مقام ، حق اولاد ، حق مسکن ، حق اياب و ذهاب ، فوق العاده های (بدی آب و هوا ، شغل ، مسئولیت ، جذب ، ارزي ، مرزي و ...) و غيره مي باشد. ماليات ساليانه حقوق و مزايای مستمر نقدي بصورت زير محاسبه مي شود :

معافیت ماده ۸۴- (۱۲ × جمع حقوق و مزایای مستمر نقدی)
نظام هماهنگ پرداخت → ×/۱۰

نظام غیرهماهنگ پرداخت →

...../...../۴۲ × /۱۰

...../...../۵۸ × /۲۰

...../۲۸۰/۱۰ × /۲۵

۲- مزایای مستمر و غیرمستمر غیرنقدی شامل و اتومبیل واگذاری از طرف کارفرما ،
خواروبار ، بن و غیره.

مسکن با اثاثه ۲۵% و بدون اثاثه ۲۰% ، اتومبیل اختصاص با راننده ۱۰% و
بدون راننده ۵% حقوق و مزایای مستمرنقدی پس از کسر وجوهی که از این بابت
از حقوق کارمند کسر می گردد ، تقویم می شود.

مزایای مستمر و غیرمستمر غیرنقدی به میزان معافیت سالانه ماده ۸۴ معاف و
مابقی با رقم حقوق و مزایای مستمر نقدی جمع شده (بند ۱) و طبق مقررات ماده
۸۵ محاسبه می گردد.

- ۳- مالیات مزایای غیرمستمر نقدی بصورت زیر محاسبه می گردد :
- اضافه کاری ، پاداش انجام کار ، وجوه پرداختی بابت لباس کار و غیره مطابق ماده ۸۵ (بند ۱) محاسبه می گردد.
 - عیدی و پاداش آخر سال به میزان معافیت سالانه ماده ۸۴ معاف و مابقی مطابق با مقررات ماده ۸۵ (بند ۱) محاسبه می گردد.
 - هزینه سفر و فوق العاده سفر مربوط به شغل ، وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن ، وجوهی که کارفرما بابت معالجه کارکنان پرداخت می کند معاف از مالیات هستند.
 - هزینه معالجه پرداختی به کارکنان معاف از مالیات است

سایر موارد معافیت مالیاتی عبارتند از:

۱- رؤسا و اعضای مأموریت های سیاسی و کنسولی خارجی در ایران نسبت به درآمد حقوق دریافتی از دولت متبوع خود به شرط معامله متقابل.

۲- کارشناسان خارجی اعزامی به ایران نسبت به حقوق دریافتی از دولت متبوع یا موسسات بین المللی مذکور

۳- حقوق بازنشستگی ، وظیفه ، مستمری ، پایان خدمت ، خسارت اخراج ، بازخرید خدمت ، وظیفه یا مستمری پرداختی به وراثت ، حق سنوات ، حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که در موقع استفاده نشده که در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت می شود.

۴- مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه های ارزان قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار گیرد.

۵- خانه های سازمانی که با اجازه قانون یا به موجب آئین نامه های خاص در اختیار ماموران کشوری گذارده می شود.

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

۷- ۵۰ % مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته.

مسائل

۱- به استخدام يك سازمان درآمده است, حقوق و مزایاي X۱. آقای محسني در تاريخ ۱/۸/۱ نامبرده به شرح زیر مي باشد:

حقوق اصلي ۲/۴۰۰/۰۰۰ ریال فوق العاده شغل ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال حق جذب ۱/۵۰۰/۰۰۰
ریال فوق العاده محیط کار ۸۰۰/۰۰۰ ریال بدي آب و هوا ۷۰۰/۰۰۰ ریال حق
عائله مندي ۷۵۰/۰۰۰ ریال حق اولاد ۶۰۰/۰۰۰ ریال محرومیت از تسهیلات زندگی ۹۰۰/۰۰۰
ریال اضافه کاری آبان ماه ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال المطلوب است: محاسبه مالیات حقوق آبان ماه آقای
محسني براساس هر يك از مفروضات زیر:

الف) آقای محسني مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد.

ب) آقای محسني مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

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

حل مسأله - ۱ :

فرض الف :

$$۰۰۰/۴۰۰/۲ + ۰۰۰/۵۰۰/۱ + ۰۰۰/۱۵۰۰ + ۰۰۰/۸۰۰ + ۰۰۰/۷۰۰ + ۰۰۰/۷۵۰ + ۰۰۰/۶۰۰ + ۰۰۰/۹۰۰ = ۰۰۰/۱۵۰/۹$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی ماهانه

$$۰۰۰/۱۵۰/۹ \times ۱۲ = ۰۰۰/۸۰۰/۱۰۹$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه

$$۰۰۰/۸۰۰/۱۰۹ - ۰۰۰/۴۰۰/۱۷ = ۰۰۰/۴۰۰/۹۲$$

مشمول مالیات

$$۰۰۰/۴۰۰/۹۲ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۲۴۰/۹$$

مالیات یک ساله

$$۰۰۰/۲۴۰/۹ \div ۱۲ = ۰۰۰/۷۷۰$$

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی - آبان ۸۱

فرض ب

■/۴۰۰۰/۹۲

ماده ۸۵ →

...../...../۴۲ ×٪.۱۰ =/۲۰۰۰/۴

...../۴۰۰۰/۵۰ ×٪.۲۰ =/۰۸۰/۱۰

...../۲۸۰/۱۴

■ مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر
نقدی

$$۰۰۰/۲۸۰/۱۴ \div ۱۲ = ۰۰۰/۱۹۰/۱$$

مالیات حقوق و مزایای مستمر نقدی - آبان ۸۱

$$۰۰۰/۱۰۰/۲ \times ۰.۲۰ = ۰۰۰/۴۲۰$$
 مالیات اضافه کاری

$$۰۰۰/۱۹۰/۱ + ۰۰۰/۴۲۰ = ۰۰۰/۶۱۰/۱$$
 مالیات آبان ۸۱

. حقوق و مزایای آقای حسینی به شرح زیر است:

مزایای غیر مستمر غیر نقدی: خواروبار معادل قیمت تمام شده- خرداد ماه ۱/۲۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای مستمر نقدی:

حقوق اصلی ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال حق جذب ۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال فوق العاده محیط کار ۱/۵۰۰/۰۰۰

ریال حق سرپرستی ۲/۵۰۰/۰۰۰ ریال مزایای مستمر غیر نقدی:

مسکن با اثاثه

اتومبیل بدون راننده

مزایای غیر مستمر نقدی:

اضافه کاری خرداد ماه ۳/۲۰۰/۰۰۰ ریال فرض کنید بابت مسکن با اثاثه و اتومبیل بدون راننده ماهیانه

به ترتیب ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و ۴۰۰/۰۰۰ ریال از حقوق آقای حسینی کسر می شود .

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد حقوق خرداد ماه آقای حسینی براساس هر یک از مفروضات زیر:

الف) مشمول نظام هماهنگ پرداخت باشد.

ب) مشمول نظام هماهنگ پرداخت نباشد.

حل مسأله - ۱ :

فرض الف :

$$۰۰۰/۰۰۰/۱+۰۰۰/۰۰۰/۲+۰۰۰/۱۵۰۰+۰۰۰/۵۰۰/۲=۰۰۰/۰۰۰/۷$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی خرداد

$$۰۰۰/۰۰۰/۷ \times ۱۲ = ۰۰۰/۰۰۰/۸۴$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه

$$۰۰۰/۰۰۰/۸۴ - (۰۰۰/۵۰۰/۱ \times ۱۲) = ۰۰۰/۰۰۰/۶۶ \times ۰.۲۵ = ۰۰۰/۵۰۰/۱۶$$

تقویم مسکن بااثاثه

$$۰۰۰/۰۰۰/۸۴ - (۰۰۰/۴۰۰ \times ۱۲) = ۰۰۰/۲۰۰/۷۹ \times ۰.۵ = ۰۰۰/۹۶۰/۳$$

تقویم اتومبیل بدون راننده

$$۰۰۰/۵۰۰/۱۶ + ۰۰۰/۹۶۰/۳ = ۰۰۰/۴۶۰/۲۰$$

$$۰۰۰/۴۶۰/۲۰ - (۰۰۰/۴۰۰/۱۷ \times ۱۲/۲) = ۰۰۰/۵۶۰/۱۷$$

مسکن واتومبیل مشمول مالیات

$$۰۰۰/۰۰۰/۸ - ۰۰۰/۴۰۰/۱۷ = ۰۰۰/۶۰۰/۶۶$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات

$$۰۰۰/۵۶۰/۱۷ + ۰۰۰/۶۰۰/۶۶ = ۰۰۰/۱۶۰/۸۴$$

درآمد حقوق سالیانه مشمول مالیات

فرض ب

$$\blacksquare \dots/۱۶۰/۸۴ \xrightarrow{\text{ماده ۸۵}} \dots/۱۶۰/۸۴ \times ۰.۱۰ = \dots/۲۰۰/۴$$

$$۰۰۰/۴۱۶/۸ \div ۱۲ = ۳۳۳/۷۰۱$$

مالیات ماهیانه حقوق

$$۰۰۰/۲۰۰/۱ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۱۲۰$$

مالیات خواروبار

$$۰۰۰/۲۰۰/۳ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۳۲۰$$

مالیات اضافه کاری

$$۳۳۳/۷۰۱ + ۰۰۰/۱۲۰ + ۰۰۰/۳۲۰ = ۳۳۳/۱۴۱/۱$$

مالیات حقوق و مزایای خردادماه

فرض ب

■/۱۶۰/۸۴

ماده ۸۵



■/...../۴۲×٪.۱۰=...../۲۰۰/۴

■/۱۶۰/۴۲×٪.۲۰=...../۴۳۲/۸



...../۶۳۲/۱۲



■ مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر
نقدی

مالیات ماهیانه حقوق $۰۰۰/۶۳۲/۱۲ \div ۱۲ = ۶۶۷/۰۵۲/۱$

$۰۰۰/۲۰۰/۱ \times \%.۲۰ = ۰۰۰/۲۴۰$

مالیات خواروبار - $\%.۲۰$ طبق ماده ۱۳۱

$۰۰۰/۲۰۰/۳ \times \%.۲۰ = ۰۰۰/۶۴۰$

مالیات اضافه کاری - $\%.۲۰$ طبق ماده ۱۳۱

$۶۶۷/۰۵۲/۱ + ۰۰۰/۲۴۰ + ۰۰۰/۶۴۰ = ۶۶۶۷/۹۳۲/۱$

مالیات حقوق مزایای خرداد ۸۱

. حقوق و مزایای آقای حسنی به شرح زیر است:

مزایای مستمر نقدی ماهیانه:

حقوق اصلی ۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال

فوق العاده شغل ۳/۰۰۰/۰۰۰ ریال

حق جذب ۴/۵۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای غیر مستمر نقدی:

اضافه کاری: خرداد ماه ۱/۳۰۰/۰۰۰ ریال

تیر ماه ۱/۷۰۰/۰۰۰ ریال

مزایای غیر نقدی از قبیل لباس و خواروبار:

خرداد ماه ۱/۴۵۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده

تیر ماه ۲/۱۰۰/۰۰۰ ریال معادل قیمت تمام شده

مطلوب است: محاسبه مالیات بر درآمد حقوق ماههای خرداد و تیر

آقای حسنی با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت

نباشد و در مناطق کمتر توسعه یافته مشغول به کار باشد.

مالیات حقوق و مزایای خردادماه ۸۱:

حقوق ماهیانه $\dots/\dots/5 + \dots/\dots/3 + \dots/500/4 = \dots/500/12$

حقوق سالیانه $\dots/500/12 \times 12 = \dots/\dots/150$

$\dots/\dots/150 - \dots/400/17 = \dots/600/132$

■/۶۰۰/۱۳۲

ماده ۸۵



■

$$...../...../۴۲ \times \% .۱۰ =/۲۰۰/۴$$

■

$$...../...../۵۸ \times \% .۲۰ =/۶۰۰/۱۱$$

■

$$...../۶۰۰/۳۲ \times \% .۲۵ = \underline{...../۱۵۰/۸}$$

■

$$...../۹۵۰/۲۳$$

■

مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر

نقدی

مالیات حقوق ماهیانه $۰۰۰/۹۵۰/۲۳ \div ۱۲ = ۸۳۳/۹۹۵/۱$

مزایای غیرنقدی به میزان دو برابر معافیت ماده ۸۴
($۰۰۰/۹۰۰/۲ = ۰۰۰/۴۵۰/۱ \times ۲$) معاف می باشند. در اینجا فرض شود که
در ماه های فروردین و اردیبهشت هیچگونه مزایای غیرنقدی وجود نداشته باشد
بنابراین ۱۴۵۰۰۰۰ ریال مزایای غیرنقدی خرداد ماه کوچکتر از معافیت مذکور
بوده که به آن مالیات تعلق نمی گیرد.

$$۰۰۰/۳۰۰/۱ \times \%.۲۵ = ۰۰۰/۳۲۵$$

مالیات اضافه کاری خرداد ۸۱ - ۲۵٪ طبق ماده ۱۳۱

$$۸۳۳/۹۹۵/۱ + ۰۰۰/۳۲۵ = ۸۳۳/۳۲۰/۲$$

مالیات خردادماه قبل از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

$$۸۳۳/۳۲۰/۲ \times \%.۵۰ = ۴۱۷/۱۶۰/۱$$

مالیات خردادماه پس از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

مالیات حقوق و مزایای تیرماه ۸۱

مالیات ماهیانه حقوق (همانندماه خرداد) ۸۳۳/۹۹۵/۱

$$۰۰۰/۴۵۰/۱ + ۰۰۰/۱۰۰/۲ - (۰۰۰/۴۵۰/۱ \times ۲) = ۰۰۰/۶۵۰$$

مزایای غیرنقدی پس از کسر معافیت مربوطه

$$۰۰۰/۶۵۰ \times ۰.۲۵ = ۵۰۰/۱۶۲$$

مالیات مزایای غیرنقدی - ۲۵٪ طبق ماده ۱۳۱

$$۰۰۰/۷۰۰/۱ \times ۰.۲۵ = ۰۰۰/۴۲۵$$

مالیات اضافه کاری تیرماه غیرنقدی - ۲۵٪ طبق ماده ۱۳۱

$$۸۳۳/۹۹۵/۱+۵۰۰/۱۶۲+۰۰۰/۴۲۵=۳۳۳/۵۸۳/۲$$

مالیات تیرماه قبل از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

$$۳۳۳/۵۸۳/۲ \times ۰.۵۰ = ۶۶۷/۲۹۱/۱$$

مالیات تیرماه پس از بخشودگی مناطق کمتر توسعه یافته

۴- حقوق و مزایای آقای علوی به شرح زیر است:
حقوق اصلی ۰۰۰/۰۰۰/۴ ریال فوق العاده شغل ۰۰۰/۰۰۰/۳ ریال
حق جذب ۰۰۰/۵۰۰/۱ ریال حق سرپرستی ۰۰۰/۵۰۰/۱ ریال
اضافه کاری مهر ماه نامبرده ۰۰۰/۵۰۰/۲ ریال است. مزایای زیر از
ابتدا آبان ماه به آقای علوی تخصیص داده شد:

مسکن با اثاثه

اتومبیل با راننده

حق سرپرستی نامبرده نیز از ۰۰۰/۵۰۰/۱ ریال به ۰۰۰/۰۰۰/۳
ریال افزایش یافت. اضافه کاری آبان ماه ۰۰۰/۸۰۰/۲ ریال هزینه
سفر و ماموریت آبان ماه ۰۰۰/۴۰۰/۱ ریال

مطلوب است: مالیات بردرآمد حقوق ماههای مهر و آبان آقای
علوی با فرض آنکه نامبرده مشمول نظام هماهنگ پرداخت
نباشد.

حل مسأله - ۴ :

مالیات حقوق و مزایای مهرماه ۸۱ :

$$۰۰۰/۰۰۰/۴ + ۰۰۰/۰۰۰/۳ + ۰۰۰/۵۰۰/۱ + ۰۰۰/۵۰۰/۱ = ۰۰۰/۰۰۰/۱۰$$

حقوق ماهیانه

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۰ \times ۱۲ = ۰۰۰/۰۰۰/۱۲۰$$

حقوق سالیانه

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۲۰ - ۰۰۰/۴۰۰/۱۷ = ۰۰۰/۶۰۰/۱۰۲$$

فرض ب

-/۶۰۰۰/۱۰۲
-/۰۰۰۰/۴۲ ×٪.۱۰ =/۲۰۰۰/۴
-/۰۰۰۰/۵۸ ×٪.۲۰ =/۶۰۰۰/۱۱
-/۶۰۰۰/۲ ×٪.۲۵ =/۶۵۰
-/۴۵۰/۱۶
- مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

مالیات ماهیانه حقوق

$$۰۰۰/۴۵۰/۱۶ \div ۱۲ = ۸۳۳/۳۷۰/۱$$

$$۰۰۰/۵۰۰/۲ \times \%.۲۵ = ۰۰۰/۶۲۵$$

مالیات اضافه کاری مهرماه - $\%.۲۵$ طبق ماده ۱۳۱

$$۸۳۳/۳۷۰/۱ + ۰۰۰/۶۲۵ = ۸۳۳/۹۹۵/۱$$

مالیات حقوق و مزایای مهرماه ۸۱

مالیات حقوق و مزایای آبان ماه ۸۱:

$$\dots/\dots/4 + \dots/\dots/3 + \dots/500/1 + \dots/\dots/3 = \dots/500/11$$

حقوق آبان

$$\dots/\dots/10 \times 7 = \dots/\dots/70$$

حقوق و مزایای نقدی ۷ ماه اول سال

$$\dots/500/11 \times 5 = \dots/500/57$$

حقوق و مزایای نقدی ۵ ماه آخر سال

$$(\dots/\dots/70 + \dots/\dots/57) \times \%.25 = \dots/875/31$$

تقویم مسکن بااثاثه

$$(\dots/\dots/70 + \dots/\dots/57) \times \%.10 = \dots/750/12$$

تقویم اتومبیل باراننده

$$\dots/875/31 + \dots/750/12 = \dots/625/44$$

تقویم مسکن واتومبیل

$$\dots/625/44 - (\dots/400/17 \times 12/2) = \dots/725/41$$

مسکن واتومبیل مشمول مالیات

$$\dots/\dots/70 + \dots/500/57 = \dots/500/127$$

$$\dots/500/127 - \dots/400/17 = \dots/100/110$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی مشمول مالیات

$$\dots/725/41 + \dots/100/110 = \dots/825/151$$

فرض ب

- $\dots/۸۲۵/۱۵۱$ $\xrightarrow{\text{ماده ۸۵}}$
- $\dots/۰۰۰/۴۲ \times \%۱۰ = \dots/۲۰۰/۴$
- $\dots/۰۰۰/۵۸ \times \%۲۰ = \dots/۶۰۰/۱۱$
- $\dots/۸۲۵/۵۱ \times \%۲۵ = \underline{\underline{۲۵۰/۹۵۶/۱۲}}$
- $۲۵۰/۷۵۶/۲۸$
- مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$250/756/28 \div 12 = 354/396/2$$

$$000/800/2 \times \%.25 = 000/700$$

مالیات اضافه کاری آبان ماه ۸۱

هزینه سفر و مأموریت معاف از مالیات است

$$354/396/2 + 000/700 = 354/096/3$$

مالیات حقوق و مزایای آبان ماه ۸۱

فصل نهم (مالیات بر درآمد مشاغل)

اهداف رفتاری :

بعد از تدریس این فصل از شما انتظار می رود که بتوانید:

- ۱- تعریفی از مشاغل و شرکت های مدنی داشته باشد
- ۲- نحوه محاسبه مالیات مشاغل را توضیح دهید.
- ۳- صاحبان مشاغل را مطابق با ماده ۹۵ گروه بندی نموده و تکالیف هر یک از گروه ها را در برابر اداره امور مالیاتی تشریح نمایید.
- ۴- مواردی که در آمد مشمول مالیات مودی مشاغل به صورت علی الراس محاسبه می شود را نام ببرید.

۵- نحوه محاسبه معافیت ماده ۸۴ درخصوص مشاغل را توضیح دهید.

۶- قراین مالیاتی و ضرایب مالیاتی را تشریح نمایید.

نکات کلیدی در محاسبه مالیات بر درآمد مشاغل:

۱- به استناد ماده ۱۰۱ ق.م.م. تا میزان معافیت ماده ۸۴ از درآمد سالانه مشمول مالیات این فصل از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود. استفاده از این معافیت نسبت به عملکرد سال ۸۲ به بعد منوط به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر می باشد.

۲- در مشارکت مدنی اعم از اختیاری یا قهری شرکاء چون حداقل از دو نفر تشکیل شده اند حداکثر از دو معافیت (جمعاً معادل دو برابر معافیت ماده ۸۴) استفاده خواهند کرد و معافیت به طور مساوی بین آنها تقسیم و باقیمانده سهم هر یک از شرکاء جداگانه مشمول مالیات خواهند بود. شرکائی که با هم رابطه زوجیت دارند از لحاظ استفاده از معافیت در حکم یک شرکت تلقی و معافیت به زوج اعطای گردد. در صورت فوت هر یک از شرکاء وراثت وی به عنوان قائم مقام قانونی از معافیت مالیاتی سهم متوفی در مشارکت استفاده نموده و این معافیت به طور مساوی بین وراثت تقسیم و از درآمد سهم هر یک کسر می شود.

۳- هنگامی که برای محاسبه درآمد مشمول مالیات مودی از طریق علی الراس اقدام می شود اداره امور مالیاتی مکلف است با توجه به قرائن مناسب ، درآمد یا فروش مشمول مالیات را برآورد نماید. طبق ماده ۱۵۲ قرائن مالیاتی عبارتست از عواملی که در هر رشته از مشاغل با توجه به موقعیت شغل برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به طور علی الراس به کار می رود و فهرست آن به شرح زیر می باشد:

خرید سالانه

فروش سالانه

درآمد ناویزه
میزان تولید در کارخانجات
ارزش حق واگذاری محل کسب
جمع کل وجوهی که بابت حق التحریر وحق الزحمه وصول
عوارض و مصرف تمبر عاید دفتر خانه اسناد رسمی می شود
یا میزان تمبر مصرفی آنها
سایر عوامل به تشخیص کمیسیون تعیین ضرایب

طبق ماده ۱۵۳ ضرایب مالیاتی عبارتست از ارقام مشخصی که حاصل ضرب آنها در قرینه مالیاتی در مورد تشخیص علی الراس درآمد مشمول مالیات تلقی می شود. در صورتیکه به چند قرینه اعمال شود که نتایج اعمال ضرایب بدست می آید ، درآمد مشمول مالیات خواهد بود.

طبق ماده ۱۵۴ برای تعیین ضرایب مالیاتی هر سال
کمیسیونی مرکب از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور،
بانک مرکزی و نماینده مرکزی اصناف در مورد اصناف
و نماینده نظام پزشکی در مورد مشاغل وابسته به پزشکی
و نماینده اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران در مورد سایر
مشاغل در سازمان امور مالیاتی کشور می گردد.

کلیه صاحبان مشاغل مشمول بند (ج) ماده ۹۵ ق م م مصوب ۱۷/۱۱/۸۰ که مکلف به نگهداری دفاتر درآمد و هزینه نمی باشند مکلفند خلاصه در آمد و هزینه های شغلی خود را به طور جداگانه و بر اساس فرم نمونه ۱ به تفکیک هر ماه درج و نگهداری نمایند. پس از تنظیم فرم شماره ۱ در پایان هر ماه اسناد و مدارک مثبته کافی همان ماه را به ترتیب تاریخ ، ضمیمه فرم نموده و پس از امضاء فرم مذکور آن را نگهداری نمایند.

در پایان هر سال مالی ، اطلاعات متدرج در فرم های ماهانه
را در صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه فرم نمونه
شماره ۲ درج و نگهداری و یک نسخه از آن را پس از امضاء
به همراه اظهار نامه مالیاتی حد اکثر تا پایان تیرماه سال بعد
به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم ومالیات متعلق
رابطا نرخ ماده ۱۳۱ پرداخت نمایند

برای محاسبه سود و زیان ، صاحبان مشاغل می توانند به صورت زیر محاسبه نمایند.

(موجودی کالای پایان اول دوره + هزینه + خرید کالا) -
موجودی کالای پایان دوره + درآمد خدمات + فروش کالا
= سود و زیان

مثال ۱. آقای رامین صاحب هتلی می باشد که اظهارنامه مالیاتی و حساب درآمد و هزینه خود را براساس دفاتر قانونی که مورد قبول حوضه مالیاتی قرار گرفته در موعد مقرر تسلیم حوزه ذیربط نموده است درآمد سالانه این هتل سالانه ۱/۵۰۰/۰۰۰ ریال و هزینه سالانه ۶۷۵/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد. مطلوب است: مالیات سالانه آقای رامین صاحب هتل.

حل:

$$۰۰۰/۰۰۰/۵۰۰/۱ - ۰۰۰/۰۰۰/۶۷۵ = ۰۰۰/۰۰۰/۸۲۵$$

$$۰۰۰/۰۰۰/۸۲۵ - ۰۰۰/۴۰۰/۱۷ = ۰۰۰/۶۰۰/۸۰۷ \text{ مالیات مضمول}$$

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times \%۱۵ = ۰۰۰/۵۰۰/۴$$

ماده ۱۳۱

$$۰۰۰/۰۰۰/۷۰ \times \%۲۰ = ۰۰۰/۰۰۰/۱۴$$

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰ \times \%۲۵ = ۰۰/۵۰۰/۳۷$$

$$۰۰۰/۶۰۰/۵۷۷ \times \%۳۰ = ۰۰۰/۲۸۰/۱۷۳$$

$$۰۰۰/۲۸۰/۲۲۹$$

مالیات یکساله آقای رامین

مثال ۸

در یک مشارکت مدنی ، خاطره ، حسین و فرزانه که نسبت آنها به ترتیب ۱ و ۲ و ۳ است ، وجود دارد. درآمد مشمول مالیات سال ۸۲ مبلغ ۹۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است . مالیات هریک از شرکاء را محاسبه نمائید.

حل:

$$۱۶۰۰۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۹۲۰۰۰۰۰$$

معافیت مالیاتی ماده ۸۴ در سال ۸۲

$$۱۹۲۰۰۰۰ \times ۲ = ۳۸۴۰۰۰۰۰$$

حداکثر به میزان ۲ نفر از معافیت ماده ۸۴ استفاده می شود

$$۰۰۰ / ۴۰۰ / ۳۸ \div ۳ = ۰۰۰ / ۸۰۰ / ۱۲$$

جمع نسبت سرمایه شرکاء $۱ + ۲ + ۳ = ۶$

$$\dots/\dots/90 \quad 6/1 = \dots/\dots/15$$

درآمد مشمول مالیات خاطره

$$\dots/\dots/15 - \dots/800/12 = \dots/200/2$$

درآمد مشمول مالیات خاطره پس از کسر معافیت

$$\dots/200/2 \quad 131 \text{ ماده } \dots/200/2 \times .15 = \dots/330$$

$$\dots/\dots/90 \quad 6/2 = \dots/\dots/30$$

درآمد مشمول مالیات حسین

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۰ - ۰۰۰/۸۰۰/۱۲ = ۰۰۰/۲۰۰/۱۷$$

درآمد مشمول مالیات حسین پس از کسر معافیت

$$۰۰۰/۲۰۰/۱۷ \times ۱۵\% = ۰۰۰/۵۸۰/۲$$

مالیات حسین

$$۰۰۰/۰۰۰/۹۰ \times ۶/۳ = ۰۰۰/۰۰۰/۴۵$$

درآمد مشمول مالیات فرزانه

$$۰۰۰/۰۰۰/۴۵ - ۰۰۰/۸۰۰/۱۲ = ۰۰۰/۲۰۰/۳۲$$

درآمد مشمول مالیات فرزانه پس از کسر معافیت

$$۰۰۰/۲۰۰/۳۲ \times ۱۳۱ = ۰۰۰/۵۰۰/۴$$

$$۰۰۰/۲۰۰/۲ \times ۰.۲۰ = ۰۰۰/۴۴۰$$

مالیات فرزانه ۰۰۰/۹۴۰/۴

$$۰۰۰/۳۳۰.۳ + ۰۰۰/۵۸۰/۲ + ۰۰۰/۹۴۰/۴ = ۰۰۰/۸۵۰/۷$$

کل مالیات مشارکت

با توجه به اطلاعات فوق فرض کنید که بین حسین و خاطره رابطه زوجیت وجود دارد بنابراین با توجه به ثابت بودن سایر مفروضات ، مالیات شرکاء به صورت زیر محاسبه می شود:

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۵ \times ۱۵\% = ۰۰۰/۲۵۰/۲$$

مالیات خاطره

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۰ - ۰۰۰/۲۰۰/۱۹ = ۰۰۰/۸۰۰/۱۰$$

درآمد مشمول مالیات حسین پس از کسر معافیت

$$۰۰۰/۸۰۰/۱۰ \times ۱۵\% = ۰۰۰/۶۲۰/۱$$

مالیات حسین

درآمد مشمول مالیات فرزانه

$$۰۰۰/۰۰۰/۴۵ - ۰۰۰/۲۰۰/۱۹ = ۰۰۰/۸۰۰/۲۵$$

درآمد مشمول مالیات فرزانه پس از کسر معافیت

$$۰۰۰/۸۰۰/۲۵ \times ۰.۱۵ = ۰۰۰/۸۷۰/۳$$

ماده ۱۳۱

مالیات فرزانه

$$۰۰۰/۲۵۰/۲ + ۰۰۰/۶۲۰/۱ + ۰۰۰/۸۷۰/۳ = ۰۰۰/۷۴۰/۷$$

کل مالیات مشارکت

مثال ۹

علی و برادر وی حسین دفتر بازرگانی دارند که به واردات و خرید و فروش لوازم یدکی مشغول بوده و نسبت آنها مساوی است. دفاتر قانونی آنها به علت عدم رعایت آئین نامه نحوه تحریر دفاتر توسط اداره امور مالیاتی رد شده است و مالیات به صورت علی الراس با اعمال ضریب ۱۰٪ نسبت به فروش محاسبه می شود. فروش سال ۸۲ دفتر بازرگانی مبلغ ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است. مالیات هریک از شرکاء را محاسبه نمائید

$$۰۰۰/۰۰۰/۹۰۰ \times ۱۰\% = ۰۰۰/۰۰۰/۹۰$$

درآمد مشمول مالیات دفتر بازرگانی

$$۰۰۰/۰۰۰/۹۰ \times ۲/۱ = ۰۰۰/۰۰۰/۴۵$$

درآمد مشمول مالیات هر یک از شرکاء

$$۰۰۰/۰۰۰/۴۵ - ۰۰۰/۲۰۰/۱۹ = ۰۰۰/۸۰۰/۲۵$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت هر یک از شرکاء

$$۰۰۰/۰۰۰/۱۵ \times ۱۳۱ \text{ ماده } ۰۰۰/۸۰۰/۲۵ = ۰۰۰/۸۷۰/۳$$

مالیات هر یک از شرکاء

خلاصه

درآمد که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل و همچنین درآمد شرکت های مدنی اعم از اختیاری یا قهری و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه در صورتیکه صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد پس از کسر معافیت ماده ۸۴ با نرخ ماده ۱۳۱ مالیات آنها محاسبه می شود. صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به سه گروه تقسیم می شوند:

الف) صاحبان مشاغلی که مکلف به تهیه دفاتر روزنامه وکل مطابق بااستاندارد های پذیرفته شده حسابداری هستند
ب) صاحبان مشاغلی که مکلف به تهیه دفاتر درآمد وهزینه هستند

ج) صاحبان مشاغلی که در گروه الف وب قرار ندارند ومکلف به تهیه صورت خلاصه وضعیت درآمد وهزینه طبق نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور هستند

فصل دهم (مالیات نقل حق الوکالہ)

اهداف رفتاری:

دانشجو بعد از مطالعه این فصل باید بتواند:

۱- مالیات و حق تمبر حق الوکاله را محاسبه نماید.

۲- در صورتیکه تعرفه حق الوکاله مشخص نباشد، آنرا محاسبه کند.

۳- در مواردی که حق تمبر برای حق الوکاله ابطال می شود و مواردی که مالیات کسر می شود را مشخص نماید.

مثال

بخشی از ملک آقای محمدی در تعریض خیابان ۷ تیر قرار گرفته است. شهرداری بابت این تعریض مبلغ ۷۵۰ میلیون ریال جهت پرداخت خسارت به آقای محمدی در نظر گرفته در حالیکه آقای محمدی ادعای یک میلیارد و دویست میلیون ریال را دارد. در این ارتباط آقای محمدی، آقای موسوی را به عنوان وکیل خود به شهرداری معرفی تا نامبرده وکالت دعوی ایشان را پیگیری کند.

مطلوبست : محاسبه مالیات حق الوکاله آقای موسوی

$$\dots/\dots/200/1 - \dots/\dots/75 = \dots/\dots/45$$

■ $\dots/\dots/45$ ماده 103



$$\dots/\dots/10 \times \%.5 = \dots/500$$



$$\dots/\dots/20 \times \%.4 = \dots/800$$



$$\dots/\dots/42 \times \%.3 = \dots/600/12$$



$$\dots/900/13$$



حق الوكاله مشمول ماليات

$$\dots/9\dots/13 \times \dots/5 = \dots/695$$

خلاصه

وکلاء دادگستری و کسانی که در محاکم اختصاصی وکالت می کنند، موظفند معادل ۵٪ حق الوکاله را بابت علی الحساب مالیاتی به صورت زیر تمبر باطل می نماید. وزارتخانه ها و موسسات دولتی مکلفند ۵٪ حق الوکاله را کسر و ظرف مدت ۱۰ روز به اداره مالیاتی پرداخت نمایند.

الف) در دعاوی و امور مالی ۵٪ حق الوکاله
ب) در مواردی که خواسته مالی نیست و همچنین در دعاوی
کیفری ۵٪ حداقل حق الوکاله مقرر
ج) در دعاوی کیفری نسبت به مورد ادعای خصوصی که
مالی است ۵٪ حق الوکاله
د) در مورد دعاوی و اختلافات مالی که در مراجع
اختصاصی غیر قضایی رسیدگی و حل و فصل می شود
و تعرفه خاصی برای حق الوکاله وجود ندارد، برای محاسبه
حق الوکاله به صورت زیر محاسبه می شود:

- تا ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف ۵ درصد
- تا ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف ۴ درصد نسبت به
مازاد ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال
- از ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال ما به الاختلاف به بالا ۳ درصد
نسبت به مازاد ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال منظور می شود و معادل ۵
درصد آن تمبر باطل خواهد شد

فصل یازدهم (مالیات بر درآمد حق الزحمه و درآمد عملیات پیمانکاری)

اهداف رفتاری :

دانشجو بعد از پایان این فصل باید بتواند:

- ۱- افراد مشمول پرداخت مالیات حق الزحمه را تعیین نماید.
- ۲- نحوه محاسبه مالیات قراردادهای پیمانکاری که پیشنهاد آنها قبل از سال ۱۳۵۲ را تشریح نماید.
- ۳- نحوه محاسبه مالیات قراردادهای پیمانکاری که پیشنهاد آنها بعد از سال ۱/۱/۱۳۵۲ را تشریح نماید.
- ۴- نحوه محاسبه مالیات قراردادهای پیمانکاری که پیشنهاد آنها بعد از سال ۱/۱/۱۳۶۸ را تشریح نماید.

مسائل

۱- شرکت سازه گستر قراردادی برای ساخت سد به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۱۳۵۱/۱۱/۲۵ منعقد نمود. در سال ۵۹، مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و در سال ۶۹ نیز مبلغ ۴۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نمود.

مطلوبست: محاسبه مالیات وجوه پرداختی بر اساس هر یک از مفروضات زیر:

الف) پیمانکار دست اول باشد

ب) پیمانکار دست دوم باشد

حل:

فرض الف (پیمانکار دست اول است

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times /۰.۵ = ۰۰۰/۵۰۰/۱$$

■ $۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times /۰.۱۲ = ۰۰۰/۶۰۰/۳$

ماده ۱۳۴

■ $۰۰۰/۴۰۰ \times /۰.۱۵ = ۰۰۰/۶۰$

■ $۰۰۰/۲۰۰ \times /۰.۱۸ = ۰۰۰/۳۶$

■ $۰۰۰/۲۰۰ \times /۰.۲۰ = ۰۰۰/۴۰$

■ $۰۰۰/۲۰۰ \times /۰.۲۲ = ۰۰۰/۴۴$

■ $۰۰۰/۰۰۰/۱ \times /۰.۲۴ = ۰۰۰/۲۴۰$

■ $۰۰۰/۶۰۰/۱ \times /۰.۲۶ = ۰۰۰/۴۱۶$

■ $۰۰۰/۸۳۶$

$$\dots/۸۳۶ + (\dots/\dots/۳ \times \dots/۵/۲) = \dots/۵۸۶$$

■ $\dots/\dots/۳ \times \dots/۸ = \dots/۴۰۰/۲$ ماده ۱۳۴

ماده ۱۳۴



$$\dots/۴۰۰ \times \dots/۱۵ = \dots/۶۰$$

$$\dots/۲۰۰ \times \dots/۱۸ = \dots/۳۶$$

$$\dots/۲۰۰ \times \dots/۲۰ = \dots/۴۰$$

$$\dots/۲۰۰ \times \dots/۲۲ = \dots/۴۴$$

$$\dots/\dots/۱ \times \dots/۲۴ = \dots/۲۴$$

$$\dots/۴۰۰ \times \dots/۲۶ = \dots/۱۰۴$$

$$\dots/۵۲۴$$

$$۰۰۰/۵۲۴ + (۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times \%.۴) = ۰۰۰/۷۲۴/۱$$

از آنجایی که مبلغ ۰۰۰/۷۲۴/۱ ریال بزرگتر از ۰۰۰/۶۵۰/۱ ریال است
 لذا مبلغ ۰۰۰/۷۲۴/۱ ریال به عنوان مالیات قطعی از پرداخت اول
 کسر می شود

- $۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times \%.۱۲ = ۰۰۰/۶۰۰/۳$ ماده ۱۳۴
- $۰۰۰/۴۰۰ \times \%.۱۵ = ۰۰۰/۶۰$
- $۰۰۰/۲۰۰ \times \%.۱۸ = ۰۰۰/۳۶$
- $۰۰۰/۲۰۰ \times \%.۲۰ = ۰۰۰/۴۰$
- $۰۰۰/۲۰۰ \times \%.۲۲ = ۰۰۰/۴۴$
- $۰۰۰/۰۰۰/۱ \times \%.۲۴ = ۰۰۰/۲۴۰$
- $۰۰۰/۶۰۰/۱ \times \%.۲۶ = ۰۰۰/۴۱۶$
- $۰۰۰/۸۳۶$

$$(\dots/\dots/3 + \dots/\dots/40) \times \%.5/5 = \dots/85/3$$

■ $\dots/\dots/7 \times \%.8 = \dots/60/5$

ماده ۱۳۴



■ $\dots/40 \times \%.15 = \dots/60$



$\dots/20 \times \%.18 = \dots/36$



$\dots/20 \times \%.20 = \dots/40$



$\dots/20 \times \%.22 = \dots/44$



$\dots/\dots/1 \times \%.24 = \dots/240$



$\dots/\dots/2 \times \%.26 = \dots/520$



$\dots/60/1 \times \%.28 = \dots/448$



$\dots/388/1$

$$۰۰۰/۳۸۸/۱ + (۰۰۰/۰۰۰/۷۰ \times \%.۴) = ۰۰۰/۱۸۸/۴$$

از آنجایی که مبلغ ۰۰۰/۱۸۸/۴ ریال بزرگتر از ۰۰۰/۸۵۰/۳ ریال است لذا مالیات پرداخت دوم به صورت زیر است:

$$۰۰۰/۱۸۸/۴ - ۰۰۰/۷۲۴/۱ = ۰۰۰/۴۶۴/۲$$

$$۰۰۰/۳۷۲ + (۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times \%.۲۵/۱) = ۰۰۰/۷۴۷$$

از آنجایی که مبلغ ۰۰۰/۷۵۰ ریال بزرگتر از ۰۰۰/۷۴۷ ریال است لذا مبلغ ۰۰۰/۷۵۰ ریال به صورت علی الحساب مالیات پرداخت میگردد.

$$(\dots/\dots/3 + \dots/\dots/4) \times \dots/5/2 = \dots/75/1$$

■ $\dots/\dots/7 \times \dots/6 = \dots/200/4$

ماده ۱۳۴

- $\dots/4 \times \dots/15 = \dots/60$
- $\dots/2 \times \dots/18 = \dots/36$
- $\dots/2 \times \dots/20 = \dots/40$
- $\dots/2 \times \dots/22 = \dots/44$
- $\dots/\dots/1 \times \dots/24 = \dots/24$
- $\dots/\dots/2 \times \dots/26 = \dots/52$
- $\dots/2 \times \dots/28 = \dots/56$
- $\dots/996$

$$۰۰۰/۹۹۶+(۰۰۰/۰۰۰/۷۰\times\%۲۵/۱)=۰۰۰/۸۷۱/۱$$

از آنجایی که مبلغ ۰۰۰/۸۷۱/۱ ریال بزرگتر از ۰۰۰/۷۵۰/۱ ریال است لذا مالیات پرداخت دوم به صورت زیر است:

$$۰۰۰/۸۷۱/۱-۰۰۰/۷۵۰ = ۰۰۰/۱۲۱/۱$$

مساله ۲

باتوجه به اطلاعات مساله ۱ فرض نمائید که قرارداد
در ۲۵/۱۱/۱۳۵۲ منعقد شده و سایر اطلاعات مساله بدون
تغییر است.

حل:

فرض الف (پیمانکار دست اول است

$$۰۰۰/۰۰۰/۳۰ \times ۰.۵/۵ = ۰۰۰/۶۵۰/۱$$

از آنجایی که مبلغ $۰۰۰/۵۸۶/۱$ ریال بزرگتر از مبلغ علی
الحساب $۰۰۰/۵۰۰/۱$ ریال است لذا مالیت قطعی رقم
 $۰۰۰/۵۸۶/۱$ ریال است.

$$(\dots/\dots/3 + \dots/\dots/4) \times /.5 = \dots/500/3$$

■ $\dots/\dots/7 \times /.12 = \dots/400/8$ ماده ۱۳۴ \longrightarrow

■ $\dots/400 \times /.15 = \dots/60$

■ $\dots/200 \times /.18 = \dots/36$

■ $\dots/200 \times /.2 = \dots/40$

■ $\dots/200 \times /.22 = \dots/44$

■ $\dots/\dots/1 \times /.24 = \dots/240$

■ $\dots/\dots/2 \times /.26 = \dots/520$

■ $\dots/200 \times /.28 = \dots/56$

■ $\dots/400/2 \times /.3 = \dots/720$

$\dots/220/2$

$$۰۰۰/۲۲۰/۲+(۰۰۰/۰۰۰/۷۰ \times \%.۵/۲)=۰۰۰/۹۷۰/۳$$

از آنجایی که مبلغ $۰۰۰/۹۷۰/۳$ ریال بزرگتر از $۰۰۰/۵۰۰/۳$ ریال است لذا مالیات پرداخت دوم به صورت زیر است:

$$۰۰۰/۹۷۰/۳ - ۰۰۰/۵۸۶/۱ = ۰۰۰/۳۸۴/۲$$

فرض ب) پیمانکار دست دوم است

$$\dots/\dots/30 \times \%.5/2 = \dots/750$$

■ ماده ۱۳۴

$$\dots/\dots/70 \times \%.6 = \dots/800/1$$

■ $\dots/400 \times \%.15 = \dots/60$

■ $\dots/200 \times \%.18 = \dots/36$

■ $\dots/200 \times \%.20 = \dots/40$

■ $\dots/200 \times \%.22 = \dots/44$

■ $\dots/800 \times \%.24 = \dots/240$

■ $\dots/372$

فرض ب) پیمانکار دست دوم باشد

$$\dots/\dots/30 \times \%.8 = \dots/400/2 \quad \text{ماده 134} \quad \dots/524$$

$$(\dots/\dots/30 + \dots/\dots/40) \times \%.8 = \dots/600/5 \quad \text{ماده 134} \quad \dots/388/1$$

$$\dots/388/1 - \dots/524 = \dots/864$$

مالیات پرداخت دوم

۳- شرکت سازه گستر قراردادی برای ساخت سد به مبلغ
۱۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال در تاریخ ۲۵/۱۱/۱۳۶۹ منعقد نمود.
در سال ۷۲ مبلغ ۳/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و در سال ۷۴ نیز مبلغ
۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال دریافت نمود.

مطلوبست :

محاسبه مالیات وجوه پرداختی بر اساس مفروضات زیر:
الف) پیمانکار دست اول است
ب) پیمانکار دست دوم است

حل:

مالیات پیمانکار دست اول و دست دوم برابر ۵٪ به صورت
علی الحساب است

$$۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۳ \times ۵\% = ۰۰۰/۰۰۰/۱۵۰$$

مالیات علی الحساب پرداخت اول

$$۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰/۴ \times ۵\% = ۰۰۰/۰۰۰/۲۰۰$$

مالیات علی الحساب پرداخت دوم

فصل دوازدهم مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

اهداف رفتاری :

دانشجو بعد پایان این فصل باید بتواند:

۱- درآمد اشخاص حقوقی که مشمول مالیات هستند را

تعیین نماید

۲- شرایط درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر

قانونی اشخاص حقوقی را تشریح نماید

۳- شرایطی که منجر به تشخیص علی الراس درآمد

اشخاص حقوقی می شود را توضیح نماید

۴- معافیت های مالیاتی اشخاص حقوقی را نام ببرد

خلاصه

جمع درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیانهای حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافیت های مقرر به صورت زیر به استسناي مواردیکه طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای است مشمول مالیات به نرخ ۲۵٪ خواهند بود

معافیت های مالیاتی اشخاص حقوقی:

۱- درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی ، دامپروری ، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور ، صیادی و ماهیگیری ، نوغان داری ، احیای مراتع و جنگل ها و باغات و اشجار معاف از مالیات است (ماده ۸۱)

درآمد حاصل مشمول مالیات فعالیت های تولیدی و معدنی
در واحدهای تولیدی و معدنی در بخش های تعاونی
و خصوصی به میزان ۸۰٪ و به مدت ۴ سال از تاریخ بهره
برداری و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان ۱۰۰٪ به مدت
۱۰ سال معاف از مالیات است.

۳- حق عضویت در یافتی اتحادیه های صنفی و شرکت های
تعاونی

۴- ۱۰۰٪ درآمد شرکت تعاونی روستایی ، عشایری ،
کشاورزی ، صیادان ، کارگران ، کارمندان ، دانشجویان ،
دانش آموزان و اتحادیه های آنها

۵- ۵۰٪ هزینه های طرح های توسعه ، بازسازی و تکمیل
واحدهای صنعتی و معدنی

- ۷- ۱۰۰٪ درآمد حاصل از صادرات محصولات صنعتی
و کشاورزی و ۵۰٪ درآمد حاصل از صادرات سایر کالاها
- ۸- درآمد کارگاههای فرش دستباف و صنایع دستی و شرکت
های تعاونی و اتحادیه های مربوطه
- ۹- ۱۰٪ سود شرکت های پذیرفته شده در بورس

۱۰- فروش سهام و اندوخته صرف سهام شرکت های بورسی
مالیات مقطوع ۵٪

۱۱- فروش سهام ، حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکت
های غیر بورسی مالیات مقطوع ۴٪ ارزش اسمی

۱۲- سود سپرده های بازنشستگی ، سود جوایز حسابهای
بانکی و موسسات اعتباری سود اوراق قرضه دولتی ، اوراق
مشارکت ، درآمد حق اختراع ، فعالیت های پژوهشی

- ۱۳- درآمد اتفاقی شرکت های حقوقی ماده ۱۳۱
- ۱۴- درآمد اجاره اشخاص حقوقی ماده ۱۰۵
- ۱۵- کارخانه های واقع در شهرهای بزرگ که به شهرک های صنعتی انتقال داده شده اند به مدت ۵ سال

www.salampnu.com

سایت مرجع دانشجوی پیام نور

- ✓ نمونه سوالات پیام نور : بیش از ۱۱۰ هزار نمونه سوال همراه با پاسخنامه
- تستی و تشریحی
- ✓ کتاب ، جزوه و خلاصه دروس
- ✓ برنامه امتحانات
- ✓ منابع و لیست دروس هر ترم
- ✓ دانلود کاملاً رایگان بیش از ۱۴۰ هزار فایل مختص دانشجویان پیام نور

www.salampnu.com