

## معافیت‌های مالیات بر درآمد حقوق

- برخی درآمدهای حقوق که از پرداخت مالیات معاف هستند عبارتند از:
- ۱- 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 شوند نسبت به حقوق دریافتی آنان از دول مستبوع یا موسسات بین‌المللی مذکور.
  - ۲- حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه با مستمری پرداختی به ورات و حق سواب و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.
  - ۳- هزینه سفر و فوق العاده مسافرت مربوط به شغل.
  - ۴- مسکن و اکدایری 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 می‌شود.
  - ۵- وجود حاصل از بیمه پایت جیران خسارت بدلتی و معالجه و امثال آن.
  - ۶- خدای سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک دوازدهم میزان معافیت مالیاتی حقوق موضوع ماده (۸۴) قانون مالیاتی مستقیم.
  - ۷- خانه‌های سازمانی که با اجازه قانونی یا به موجب آینین تامه‌های خاص در اختیار اماموران کشوری گذاشته می‌شود.
  - ۸- وجودی که کارفرما پایت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً یا به وسیله حقوقی یکی به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک دئیسه پرداخت کند.
  - ۹- هزایی غیرقانونی پرداختی از مالیات حقوقی ماده (۸۴) قانون مالیاتی مستقیم.
  - ۱۰- درآمد حقوقی پرستی نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران این از نخضای و انتظامی، مشمولان قانون استثنایی وزارت اطلاعات، جایازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان.
  - ۱۱- پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و رفاه اجتماعی.
  - ۱۲- حقوق پرداختی به کارکنان دارای مجوز استغال به کار در مناطق آزاد تجاری- صنعتی، پایت استغال در محدوده جغرافیایی این مناطق (در صورتیکه کارفرما دارای مجوز فعالیت در مناطق مذکور باشد).
  - ۱۳- حقوق پرداختی به کارگران ایرانی اعزامی به خارج از کشور به شرط داشتن "واهینامه شغلی از وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی".
  - ۱۴- حقوق پرداختی به کارکنان شاغل در واحدهای پژوهشی و فناوری و مهندسی مستقر در پارک‌های علم و فناوری و شهرک‌های فناوری (اصراحتاً در خصوص کارکنانی که در زمینه مجوز صادره، در واحدهای مذکور، به فعالیت استغال داشته باشد).
  - ۱۵- تکمیل (۱) بوسیله سایر کمک‌هایی که مورد احتساب قرار گرفته باشد، درآمد حقوقی محسوب شده و از مشمول مالیات بر درآمد حقوق خارج است.
  - ۱۶- شاهد، جایازان، رزمدانگان یا حداقل (۱۲) ماه حضور در جبهه و فرزندان شهداء از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف هستند.

۳

## مراجع حل اختلاف مالیاتی

- ۱- در مواردی که مذکور به برگ تشرییح مالیات ابلاغ شده، معترض پیشنهادی نواید خراف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل کام الاحتساب خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ازالة دلایل و اسناد و مدارک، تکمیل کفاچای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که مسئول مربوط، دلایل و اسناد و مدارک افزایی را در تعابیل درآمد، موارد انتخابی دهد و نظر لایحه مسروط مقول مذکور گردید، هر آن بیشتر برگ تشرییح مذکور می‌شود و سه امضاء مسئول مربوط و مذکور رسیده و درآمد مشمول مالیات تعیین شده، مذکوره تلفی می‌گردد.
- ۲- هرگاه دلایل و اسناد و مدارک افزایی در رد پای تعابیل درآمد مدرج در برگ تشرییح، مؤثر واقع گردد، پرونده به هرأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هرأت با اکبرت آر، فقهی و لازم الاجراء است، مگر اینکه ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی از خراف مأموران مالیاتی مربوط با مذکور، مورد انتخاب کنیتی فرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هرأت حل اختلاف مالیاتی تعیین دارد از پرداخت مذکور خواهد شد، در این مرحله مذکور مکلف است مدارک مالیات موردنفسو را در همان مهلت مقرر پرداخت و نسبت به هزاره از آن انصرافی خسود را تسلیم نماید.

- نکته مهم: اضافه پرداختی پایت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات قانون مالیاتی مستقیم مسروط خواهد شد مشروط بر این که بعد از انتظامی تیرهه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوقی بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت، موردن مطالبه قرار گیرد.
- اداره امور مالیاتی مذکور موظف است ظرف سه ماه از تاریخ تسلیم درخواست، رسیدگی‌های لازم را معمول و درصورت احراز اضافه پرداختی و نداشتن بدھی قطعی دیگر در آن اداره امور مالیاتی نسبت به استداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام کند. در صورتی که درخواست کننده بدھی قطعی مالیاتی داشته باشد اضافه پرداختی به حساب بدھی مزبور منتظر و مازاد برآن مسترد خواهد شد.

## مالیات بر درآمد حقوق

درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اهم از حقوقی یا حسقوصی) در قبال تسلیم نیروی کار خود پایت استغال در ایران، بر حسب مدت یا کار انجام یافته به طور نقد یا غیر نقد تحمیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

## درآمدهای مشمول مالیات حقوق

درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از:

- (الف) درآمد نقدی شامل حقوق (حقوقی یا مزد، یا حقوق اصلی) و هزایای مربوط به شغل این از مشمر و یا غیر مشمر قبل از وضع کسر و پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیاتی مستقیم.
- (ب) درآمد غیرنقدی به شرح زیر:

  - مسکن با اثایه و یا بدون اثایه
  - اتوپلی اختصاصی با وانده و یا بدون وانده
  - سایر هزایای غیرنقدی

## تکاليف موديان

پرداخت کنندگان حقوق هشتم هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفند اقداماتی به شرح ذیل انجام دهنند:

۱. مالیات متعلق را طبق مقررات بند الف تصریه (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متعضن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت و در ماه های بعد فقط تقریرات را صورت دهند.
۲. پرداخت کنندگان حقوق مکلفند با مرارجع به سامانه مدلیات الکترونیکی مودیان مالیاتی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) از طریق اینکه فهرست مالیات حقوق الکترونیکی، نرم افزار تهیه لیست کارگران را بصورت الکترونیکی ارسال نمایند.
۳. کارفرمایان برای پرداخت هایی که به اشخاص حقوقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نفعی باشد (با عنوانی مانند ملک، حق الملاو، حق التدریس، حق پژوهش و...) انجام می‌دهند، نیز موقوفند در موقع پرداخت با تخصیص، مالیات متعاقبه را کسر و تا پایان ماه بعد با اعلام مخصوص دریافت کنندگان حقوق مطابق فرم اعلام شده امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

دو مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود، دریافت کنندگان حقوق مکلفند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق، مالیات متعلق را طبق مقررات قانونی به اداره امور مالیاتی محل سکونت خود پرداخت و تا آخر تیرماه سال بعد اظهارنامه مالیاتی مربوط به حقوق دریافتی خود را به اداره امور مالیاتی مزبور تسلیم نمایند.

۴

## نکات مهم در مورد پرداخت مالیات بر درآمد حقوق

پرداخت کنندگان حقوق درحکم مذکوری می‌باشد، لذا در مواردی که پرداخت کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعود مقرر نیروز از که میزان واقعی پرداخت نمایند، مالیات متعلق به اضمام جرایم مربوط، محاسبه و به موجب برگ تشرییح مذکور می‌باشد.

نکته: صدور پرداختی از کشور یا تغیریات این قانون از تاریخ خارج، به استثنای کسایی که طبق مقررات این قانون از پرداخت مالیات حقوقی این مالیات متعاقب باشد، **مکول** به ازالة مفاسد کارفرمایی اشخاص حقوقی ایرانی طرف فرارداد با کارگران ایام خارجی با اشخاص حقوقی لاث ایرانی است.

## جرائم مالیاتی

ردیف	موضوع	جزئیه
۱	عدم تسلیم فهرست حقوق کارکنان به اداره امور مالیاتی	۱٪ حقوق پرداختی
۲	عدم مودع مقر قانونی (ارسال فهرست به روش الکترونیکی از میان مالیاتی)	۰٪ مالیات پرداختی مبتدا در میزان واقعی مالیات متعلق به مدت تا خیرماه سال

## نحوه محاسبه مالیات بر درآمد حقوق

پرداخت کنندگان حقوق می‌توانند برای محاسبه مالیات بر درآمد حقوق به سامانه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) و از طریق لینک فهرست حقوق کارگران به اداره امور مالیاتی مطلع شوند. آنچه مذکور می‌باشد حقوق مالیاتی از این مالیات حقوقی می‌باشد.

نکته: محاسبه مالیات بر درآمد حقوق مالیاتی از این مالیات حقوقی می‌باشد.

ردیف	سال	مبالغ مالیاتی
۱	۱۳۹۶	۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۵	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	۱۳۹۴	۱۳۸,۰۰۰,۰۰۰
۴	۱۳۹۵	۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰
۵	۱۳۹۶	۲۲۰,۰۰۰,۰۰۰

سازمان امور مالیاتی کشور  
Iranian National Tax Administration (INTA)



## آشنایی با قانون و مقررات مالیات بر درآمد حقوق



### مشور حقوق مالیاتی

اول (۱): مزدی محروم حق برخورداری از رنگ عادله، ممتاز و گافندر را در

اول (۲): مزدی محروم حق کسب اطلاع و رایگان را در

اول (۳): مزدی محروم حق برخورداری از مخفیات ایالی ملک را در

اول (۴): پایندی باید مزدی برخورداری و حظیرم خوسی حق مزدی محروم است.

اول (۵): مزدی محروم حق احراض، غایب و تهدیه لغزه‌ای را در

نکته: شهادت اکسایل کشور

نکته: ملک می‌باشد

نکته: ملک می‌باشد

نکته: شهادت اکسایل کشور

</div