

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 ٪۵).

D=قرارداد
پژوهشی
نرخ ٪۵

گام های نحوه محاسبه مالیات حقوق و دستمزد ۱۴۰۵ در سامانه

گام ۱	محاسبه مجموع خالص دریافتی نوع A، B و D لغایت ماه جاری با توجه به شماره گذاری در فهرست حقوق و دستمزد سامانه (کسورات قانونی جدول ۳) - ۲۷ + ۲۸ + (بعد از کسر معافیت بند ۱۰ ماده ۹۱) ۲۰ + ۲۱ + [۱۸ + ۱۹ + ۱۵ + ۱۴ + ۱۳ + ۱۲ + ۱۱ + ۹ + (بعد از کسر معافیت بند ۱۳ ماده ۹۱) (۳۱ + ۳۰ + ۸ + ۷ + ۶ - ۵ + ۴ - ۳)] + ۲ + ۱ = A (کسورات قانونی جدول ۳) - ۲۷ + ۲۸ + (بعد از کسر معافیت بند ۱۰ ماده ۹۱) ۲۰ + ۲۱ + [۱۹ + ۱۵ + ۱۴ + ۱۳ + ۱۲ + ۱۱ + ۹ + (بعد از کسر معافیت بند ۱۳ ماده ۹۱) (۳۱ + ۳۰ + ۸ + ۷ + ۶ - ۵ + ۴ - ۳)] + ۲ + ۱ = B D = ۱۰
گام ۲	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 ۳	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 ۴	کسر «سهم معافیت دریافتی B» از خالص دریافتی B و محاسبه مالیات موارد خاص B با نرخ ۱۰٪
گام ۵	محاسبه مالیات دریافتی D با نرخ ۵٪
گام ۶	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»