

# سازمان امور مالیاتی کشور

## خلاصه لیست و تغییرات مالیات بر حقوق

ماه  سال

مشخصات  
کارفرما

شماره کلاس پرونده

نام کارفرما

نشانی:

شماره تلفن:

کد پستی:

خلاصه لیست

جمع حقوق و مزایای پرداختی

جمع حقوق و مزایای مشمول مالیات

مالیات متعلقه

جریمه عدم تسلیم به موقع خلاصه لیست ۲٪

جریمه عدم پرداخت به موقع مالیات ۲۰٪

بدهی مالیاتی

| جمع تا ماه گذشته |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

| ماه جاری |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

تاریخ ثبت روزنامه (تخصیص یا پرداخت)

تعداد کارکنان خارجی

تعداد کل کارکنان

نحوه پرداخت

☐ چک ☐ نقدی

شماره سری

تاریخ

نام بانک

شعبه

شماره حساب

مبلغ پرداختی

ریال

بدینوسیله صحت مطالب و مندرجات فوق تأیید می شود

مهر و امضاء کارفرما

این خلاصه لیست در تاریخ

دریافت و تحت شماره

در دفتر اندیکاتور

ثبت گردید.

مهر و امضاء اداره امور مالیاتی:

## «قابل توجه کارفرمایان محترم»

### خواهشمند است هنگام تنظیم فرم حاضر به موارد ذیل توجه شود

- ۱ - اگر کارفرما شخص حقیقی است باید مشخصات شناسنامه کارفرما و اگر شخص حقوقی است مشخصات ثبتی شخص حقوقی در محل مشخصات کارفرما ذکر گردد.
- ۲ - ماده ۸۴: تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق کلیه حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار، از یک یا چند منبع، از پرداخت مالیات معاف می شود.
- ۳ - ماده ۸۵: نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (۴۲/۰۰۰/۰۰۰) ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود.
- ۴ - حسب مقررات ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) قانون مذکور محاسبه، کسر و ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماه‌های بعد فقط تغییرات را صورت دهند.
- ۵ - مفاد تبصره ماده ۸۶ اصلاحی ناظر به مواردی است که دریافت کننده این قبیل وجوه با حفظ رابطه استخدامی با سازمان یا واحد سازمانی متبوع خود موقتاً بطور تمام وقت یا پاره وقت با حکم رسمی، مامور خدمت در سازمان یا واحد سازمانی دیگر، می شود و معمولاً این ماموریتها با علم و اطلاع و حسب مورد با موافقت دو سازمان یا واحد سازمانی مربوطه تحقق می‌یابد که در این صورت اگر حقوق بگیر مازاد بر مقرری، مزد و حقوق اصلی دریافتی از موسسه متبوع، مبلغی نیز بابت اشتغال در محل ماموریت دریافت نماید، این دریافتی مشمول مالیات طبق مقررات تبصره ماده ۸۶ اصلاحی خواهد بود. اما اگر با این ماموریت یا انتقال موقت تمامی حقوق و حسب مورد فوق‌العاده‌های مقرر از طرف کارفرمای محل ماموریت صورت پذیرفت مقررات تبصره ماده ۸۶ جاری نبوده و مالیات بر درآمد حقوق بگیر برابر مفاد ماده ۸۵ اصلاحی محاسبه و کسر خواهد شد.
- ۶ - طبق مقررات بند (۵) اصلاحی ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده که صرفاً در موقع بازنشستگی یا از کارافتادگی به حقوق بگیر پرداخت می‌شود از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف می‌باشد لیکن پرداخت موارد مذکور در پایان قراردادهای موقت و سالانه مشمول مالیات بر درآمد حقوق خواهد بود.
- ۷ - طبق بند ۶ ماده ۹۱ فقط هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل از پرداخت مالیات معاف است.
- ۸ - بااستناد بند ۱۳ ماده ۹۱، مزایای غیر نقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مذکور از مالیات معاف است.
- ۹ - به موجب ماده ۱۹۷ اصلاحی قانون یاد شده، نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات قانون فوق‌الذکر مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا مشخصات راجع به مودی می باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از ۲ درصد حقوق پرداختی و در هر حال با مودی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.
- ۱۰ - به موجب ماده ۱۹۹ اصلاحی قانون مذکور، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون یاد شده مکلف به کسر و ایصال مالیات مودیان دیگر می‌باشد در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهد داشت مشمول جریمه ای معادل ۲۰ درصد مالیات پرداخت نشده خواهد بود.
- ۱۱ - کارفرمایان محترم موظفند کلیه لیستهای حقوق و مزایا را به اداره امور مالیاتی محل پرداخت حقوق تسلیم و رسید آنرا دریافت نمایند.