



سازمان امور مالیاتی کشور

دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

شرح اقلام و عناوین مندرج در سامانه مالیات بر درآمد حقوق سال ۱۴۰۳

۱۴۰۳/۰۴/۰۲

• توضیحات مربوط به عناوین ردیف های مندرج در جدول ۱ سامانه مالیات بر درآمد حقوق با عنوان «اطلاعات هویتی حقوق بگیر»:

۱- عناوین ردیف های ۱ الی ۳ جدول مذکور، مربوط به کد ملی، نام و نام خانوادگی هر حقوق بگیر بوده که قبلاً اطلاعات مربوط توسط کارفرما در صفحه مربوطه تکمیل گردیده، لذا داده های آن، در این جدول قابلیت اصلاح ندارد.

۲- ردیف ۴ جدول مذکور با عنوان «عنوان معافیت»: اطلاعات مربوط به این ردیف نیز قبلاً در صفحه مربوطه توسط کارفرما تکمیل و در این بخش اطلاعات مربوطه قابلت تغییر ندارند.

کارفرما می بایست هنگام تعریف هر حقوق بگیر جدید در بخش مربوطه از سامانه، نوع معافیت حقوق بگیر اعم از ۱- جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی ۲- فرزندان شاهد ۳- مشمولین قانون استخدامی وزارت اطلاعات ۴- پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی ۵- آزادگان ۶- اجتناب از اخذ مالیات مضاعف موضوع بندهای ۲، ۱ و ۴ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم ۶- کارشناس خارجی موضوع بند ۳ ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم ۷- رزمندگان با حداقل ۱۲ ماه حضور در جبهه ۷- مشمولین ماده ۲۵ قانون حمایت از حقوق معلولان (یکی از اولیاء افراد دارای معلولیت خیلی شدید و شدید) ۸- مشمولین ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت، را انتخاب نماید. لازم به ذکر است، در سال ۱۴۰۳ انتخاب ردیف ۸ فوق (ماده ۱۸ قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت) تاثیری بر فرایند محاسبه مالیات بر درآمد حقوق نخواهد داشت.

۳- ردیف ۵ جدول مذکور با عنوان «وضعیت محل خدمت»:

۳-۱) مناطق کمتر توسعه یافته: طبق ماده ۹۲ قانون مالیات های مستقیم، پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور بخشوده می شود.

۳-۲) مناطق آزاد تجاری- صنعتی: به استناد رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۰، در سال ۱۴۰۳ انتخاب این وضعیت تاثیری بر فرایند محاسبه مالیات بر درآمد حقوق نخواهد داشت.

۳-۳) ستاد پارک های علم و فناوری و یا شرکت ها و موسسات فناور مستقر در پارک علم و فناوری: حقوق دریافتی کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و همچنین کارکنان شاغل شرکت ها و موسسات فناور فعال مستقر در پارک علم و فناوری مشمول ماده ۹۱ قانون مالیات های مستقیم می باشد. فهرست تسلیمی موضوع ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم کارکنان موصوف، باید به تأیید رییس همان پارک علم و فناوری رسیده باشد.

۳-۴) ماده ۱۲ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور: کارگران ایرانی اعزامی موضوع قراردادهای صدور خدمات فنی به خارج از کشور به شرح داشتن گواهینامه شغلی از وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی از پرداخت هرگونه عوارض و مالیات معاف می باشند.

۳-۵) عادی: در صورت عدم امکان تسری وضعیت‌های تصریح نام شده فوق برای حقوق بگیر، می بایست این گزینه انتخاب شود.

۴- ردیف ۶ جدول مذکور با عنوان «استثنائات موضوع قانون بودجه سال ۱۴۰۳»: طبق بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، نرخ مالیات بر درآمد اعضای هیئت علمی دانشگاهها و موسسات پژوهشی و آموزشی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و بر اساس نرخ‌های موضوع ماده ۸۵ قانون مالیات‌های مستقیم، خواهد بود. استثناء مذکور در خصوص مجموع درآمد حقوق اعضای هیأت علمی از دانشگاه‌ها و موسسات پژوهشی و آموزشی که عضویت هیأت علمی آنها را دارا می‌باشند و نیز مجموع درآمد حقوق قضات که از دادگستری تحصیل می‌نمایند جاری بوده و به سایر درآمدهای اشخاص موصوف تسری ندارد. در صورت عدم شمول استثنائات تصریح نام شده فوق برای حقوق بگیر، می بایست گزینه عادی انتخاب شود.

۵- ردیف های ۷، ۸ و ۹ جدول مذکور، با توجه به پرداخت ریالی یا ارزی می بایست تکمیل شود.

• توضیحات مربوط به عناوین ردیف‌های مندرج در جدول ۲ سامانه مالیات بر درآمد حقوق با عنوان «حقوق و مزایای مستمر و غیرمستمر نقدی و غیرنقدی»:

۱- ردیف ۱ جدول مذکور با عنوان «مبلغ جمع ناخالص حقوق و مزایای مستمر نقدی ماه جاری»: کلیه حقوق و مزایای تحصیل شده نقدی و مستمر حقوق بگیر قبل از اعمال معافیت، بخشودگی و سایر مشوق های مالیاتی و نیز پیش از کسر کسور قانونی در هر ماه.

۲- ردیف ۲ جدول مذکور با عنوان «مبلغ حقوق و مزایای مستمر نقدی معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است»: حقوق و مزایای مستمر نقدی که مربوط به ماههای قبل در سال جاری بوده لیکن، تخصیص یا پرداخت آن در ماه جاری صورت گرفته است.

۳- ردیف ۳ جدول مذکور با عنوان «مسکن»: در این ردیف می بایست وضعیت استفاده از مسکن برای هر حقوق بگیر توسط کارفرما مشخص شود. لازم به ذکر است، در صورت انتخاب مسکن با اثاثیه یا بدون اثاثیه حسب مورد، درآمد مربوط براساس مقررات تبصره ماده ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم، توسط سامانه تقویم می‌شود.

۴- ردیف ۴ جدول مذکور با عنوان «مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت مسکن ماه جاری»: چنانچه بابت واگذاری مسکن به حقوق بگیر، مبالغی از حقوق وی توسط کارفرما کسر شود، مبالغ یادشده می بایست در این ردیف وارد شوند.

۵- ردیف ۵ جدول مذکور با عنوان «اتومبیل اختصاصی»:

در این ردیف می بایست وضعیت استفاده از اتومبیل اختصاصی برای هر حقوق بگیر توسط کارفرما مشخص شود. لازم به ذکر است، در صورت انتخاب اتومبیل اختصاصی با راننده یا بدون راننده حسب مورد، درآمد مربوط توسط سامانه براساس مقررات تبصره ماده ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم، تقویم می شود.

۶- ردیف ۶ جدول مذکور با عنوان «مبلغ کسر شده از حقوق کارمند بابت اتومبیل اختصاصی ماه جاری»:
چنانچه بابت واگذاری اتومبیل اختصاصی به حقوق بگیر، مبالغی از حقوق وی توسط کارفرما کسر شود، مبلغ یادشده می بایست در این ردیف وارد شوند.

۷- ردیف ۷ جدول مذکور با عنوان «مبلغ قیمت تمام شده سایر مزایای مستمر غیرنقدی»: چنانچه به استثنای مسکن و اتومبیل اختصاصی، مزایای مستمر غیر نقدی به صورت مستمر و غیر نقدی در اختیار حقوق بگیر، قرار بگیرد، می بایست درآمد مربوط به آن مطابق با قیمت تمام شده برای کارفرما، تقویم شده و مبلغ مربوطه در این ردیف وارد گردد.

۸- ردیف ۸ جدول مذکور با عنوان «مبلغ حقوق و مزایای مستمر غیرنقدی معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است»: حقوق و مزایای مستمر غیرنقدی که مربوط به ماههای قبل در سال جاری بوده لیکن، تخصیص یا پرداخت آن در ماه جاری صورت گرفته است.

۹- ردیف ۹ جدول مذکور با عنوان «مبلغ حق الزحمه/حق مشاوره/حق حضور/حق التدریس/حق التحقیق/حق پژوهش»: مبالغی که به صورت نقدی لیکن غیر مستمر به حقوق بگیر تحت عناوین یادشده پرداخت می شود.

۱۰- ردیف ۱۰ جدول مذکور با عنوان «مبلغ قراردادهای پژوهشی»: در سال ۱۴۰۳، پرداخت‌های دانشگاه‌ها، مراکز و موسسات آموزش عالی، پژوهشی و فناوری دارای مجوز از شورای گسترش آموزش عالی وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و نیز سایر موسسات آموزشی و پژوهشی قانونی دارای مجوز رسمی از وزارتین فوق‌الذکر به اشخاص حقیقی بابت قراردادهای مذکور، با رعایت قوانین و مقررات مربوط مشمول مالیات مقطوع به نرخ پنج درصد (۵٪)، خواهد بود.

۱۱- ردیف ۱۱ جدول مذکور با عنوان «اضافه کاری»: پرداختی که به موجب قوانین و مقررات مربوط در قبال انجام کار اضافی در ساعات غیراداری بوده و علاوه بر حقوق و مزایای مستمر نقدی باشد.

۱۲- ردیف ۱۲ جدول مذکور با عنوان «هزینه سفر»: مبالغی که بابت جبران هزینه‌های مربوط به سفر در طی دوره ماموریت به حقوق بگیر پرداخت می شود. لازم به ذکر است، درآمد هزینه سفر به موجب قانون از پرداخت مالیات معاف است.

۱۳- ردیف های ۱۳ جدول مذکور با عنوان «فوق العاده مسافرت (ماموریت)»: مبالغی که بابت اعزام حقوق بگیر به محلی خارج از محل خدمت در داخل یا خارج از کشور و با رعایت قوانین و مقررات مربوط، پرداخت می شود. لازم به ذکر است، درآمد فوق العاده مسافرت به موجب قانون از پرداخت مالیات معاف است.

۱۴- ردیف های ۱۴ و ۱۵ جدول مذکور با عنوان «کارانه» و «پاداش»: مبالغی که به موجب قوانین و مقررات مربوط تحت عنوان کارانه و پاداش به حقوق بگیر پرداخت می شود. لازم به ذکر است، چنانچه در ماه موردنظر در سال ۱۴۰۳ پاداش هایی تحت عناوین مختلف از جمله پاداش بهره وری، پاداش افزایش تولید و ... به حقوق بگیر پرداخت شده است، می بایست مجموع مبالغ پاداش های تحصیل شده (به استثنای مبالغ مربوط به پاداش آخر سال و پاداش پایان خدمت) در این ردیف وارد شود.

۱۵- ردیف های ۱۶ و ۱۷ جدول مذکور با عنوان «پاداش آخر سال» و «عیدی سالانه»: در سال ۱۴۰۳ عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعا معادل ۱۲۰،۰۰۰،۰۰۰ ریال دارای معافیت مالیاتی می باشد.

۱۶- ردیف های ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱ و ۲۲ و ۱۷ جدول مذکور با عنوان «پاداش پایان خدمت» و «خسارت اخراج»، «بازخرید خدمت»، «حق سنوات» و «حقوق ایام مرخصی استفاده نشده»: پرداختی های که به موجب قوانین و مقررات مربوط تحت عناوین یادشده توسط حقوق بگیر تحصیل می شوند، از پرداخت مالیات حقوق معاف می باشند.

۱۷- ردیف ۲۳ جدول مذکور با عنوان «سایر حقوق و مزایای غیرمستمر نقدی ماه جاری»: مجموع کلیه مبالغی که به صورت نقد و غیر مستمر در ماه جاری به حقوق بگیر پرداخت شده لیکن تحت عناوین ردیف های ۹ الی ۲۲ فوق نمی باشد.

۱۸- ردیف ۲۴ جدول مذکور با عنوان «مبلغ حقوق و مزایای غیر مستمر نقدی معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است»: حقوق و مزایای غیرمستمر نقدی که مربوط به ماههای قبل در سال جاری بوده لیکن، تخصیص یا پرداخت آن در ماه جاری صورت گرفته است.

۱۹- ردیف ۲۵ جدول مذکور با عنوان «مبلغ قیمت تمام شده مزایای غیر مستمر غیرنقدی ماه جاری»: چنانچه مزایایی در قالب کالا به صورت غیر مستمر و غیر نقدی در اختیار حقوق بگیر قرار بگیرد، می بایست درآمد مربوط به آن مطابق با قیمت تمام شده برای کارفرما، تقویم شده و مبلغ مربوطه در این ردیف وارد گردد.

۲۰- ردیف ۲۶ جدول مذکور با عنوان «مبلغ مزایای غیر مستمر غیرنقدی معوق که مالیاتی برای آنها محاسبه نشده است»: مزایای غیرمستمر غیرنقدی که مربوط به ماههای قبل در سال جاری بوده لیکن، تخصیص یا پرداخت آن در ماه جاری صورت گرفته است.

۲۱- ردیف ۲۷ جدول مذکور با عنوان «جمع درآمد حقوق و مزایای ناخالص مستمر و غیر مستمر نقدی و غیرنقدی ابرازی توسط پرداخت کننده حقوق»: حاصل جمع مبالغ وارد شده توسط کارفرما در ردیف های ۱ الی ۲۶ فوق می باشد.

• توضیحات مربوط به عناوین ردیف‌های مندرج در جدول ۳ سامانه مالیات بر درآمد حقوق با عنوان «کسور قانونی از درآمد مشمول مالیات»:

۲۲- ردیف ۱ جدول مذکور با عنوان «حق بیمه‌های درمان موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.»: مجموع حق بیمه درمان سهم حقوق بگیر (بیمه شده) و افراد تحت تکفل وی، که بابت بیمه‌های درمان از حقوق وی توسط کارفرما کسر و به موسسات بیمه گر واریز می شود، می بایست در این ردیف قید گردد.

۲۳- ردیف ۲ جدول مذکور با عنوان «حق بیمه‌های عمر و زندگی موضوع ماده ۱۳۷ ق.م.م.»: مجموع حق بیمه عمر و زندگی سهم حقوق بگیر (بیمه شده) و افراد تحت تکفل وی، که بابت انواع بیمه‌های عمر و زندگی از حقوق وی توسط کارفرما کسر و به موسسات بیمه گر واریز می شود، می بایست در این ردیف قید گردد.

تذکر مهم: به موجب مقررات مربوط، مرجع اقدام درخصوص احتساب و کسر هزینه‌های مذکور در ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم، همچنین حق بیمه انواع بیمه‌های عمر و زندگی و بیمه درمانی تکمیلی که حقوق بگیر شخصاً نسبت به انعقاد قرارداد و پرداخت حق بیمه اقدام می نماید از درآمد مشمول مالیات حقوق بگیران، اداره امور مالیاتی دریافت کننده مالیات بر درآمد حقوق آنان خواهد بود و حقوق بگیران می توانند پس از پایان سال انجام هزینه با ارائه گواهی و اسناد و مدارک تایید شده مربوط به هزینه‌های مذکور در یک سال مالیاتی از اداره امور مالیاتی دریافت کننده مالیات حقوق، استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ را درخواست نمایند.

۲۴- ردیف ۳ جدول مذکور با عنوان «جمع کسور قانونی از درآمد مشمول مالیات»: مجموع مبالغ اعلامی توسط کارفرما در ردیف‌های ۱ و ۲ جدول ۳، می باشد.

• توضیحات مربوط به عناوین ردیف‌های مندرج در جدول ۴ سامانه مالیات بر درآمد حقوق با عنوان «تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات بر درآمد حقوق»:

۲۵- ردیف ۱ جدول مذکور با عنوان «جمع درآمد حقوق و مزایای ناخالص مستمر و غیر مستمر نقدی و غیر نقدی ابرازی توسط پرداخت کننده حقوق»: مبلغ مربوط به این ردیف توسط سامانه تکمیل شده و رقم آن حاصل جمع مبالغ اعلامی توسط کارفرما در ردیف‌های ۱ الی ۲۶ می باشد.

۲۶- ردیف ۲ جدول مذکور با عنوان «خالص پرداختی به حقوق بگیر»: تکمیل این ردیف اختیاری بوده و عدم تکمیل آن تاثیری بر فرایند محاسبه مالیات توسط سامانه نخواهد داشت.

۲۷- ردیف ۳ جدول مذکور با عنوان «مالیات متعلقه ماه جاری»: مبلغ مربوط به این ردیف همان مالیات محاسبه شده توسط سامانه خواهد بود که پس از تکمیل اطلاعات درخواستی مربوط به هر حقوق بگیر توسط کارفرما و ثبت گزینه ارسال نهایی، نمایش داده خواهد شد.