

## پاسخ پرسش‌های چهارگزینه‌ای

۱- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۹۷ ق.م.م نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات قانون یادشده مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از ۲٪ حقوق پرداختی و در هر حال با مؤدی متضامناً مسؤول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

۲- گزینه ب صحیح می‌باشد.

۳- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق تبصره ماده ۸۶ ق.م.م، پرداخت‌هایی که کارفرمایان به اشخاص حقیقی غیر از کارکنان خود که مشمول پرداخت کسورات بازنشستگی یا بیمه نمی‌باشند، با عنوان حق‌المشاوره، حق حضور در جلسات، حق التدریس، حق التحقیق و حق پژوهش پرداخت می‌کنند، بدون رعایت معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد (۱۰٪) می‌باشد. کارفرمایان موظفند در موقع پرداخت یا تخصیص، مالیات متعلقه را کسر و ظرف مدت تعیین شده در ماده ۸۶ ق.م.م با اعلام مشخصات دریافت‌کنندگان مطابق فرم نمونه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به اداره امور مالیاتی پرداخت کنند و در صورت تخلف، مسؤول پرداخت مالیات و جرایم متعلق خواهند بود.

۴- گزینه الف صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۹۹ ق.م.م، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود. چنانچه مالیات توسط دریافت‌کننده وجوه پرداخت شود، در این صورت جریمه دو و نیم درصد (۲/۵٪) موضوع این ماده تا تاریخ پرداخت مالیات توسط مؤدی مزبور از مکلفین به کسر و ایصال مالیات، مطالبه و وصول خواهد شد.

۵- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق بند (۵) ماده ۹۱ ق.م.م، حقوق بازنشستگی و وظیفه و مستمری و پایان خدمت و خسارت اخراج و بازخرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده از پرداخت مالیات حقوق معاف است. ضمناً مطابق بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۵۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۷ و دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ وجوهی که تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا به حقوق‌بگیران موضوع قانون خدمات کشوری پرداخت می‌گردد از مالیات بر درآمد حقوق معاف است.

۶- گزینه ب صحیح می‌باشد. (ماده ۹۱ ق.م.م)

۷- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق بند (۱۳) ماده ۹۱ ق.م.م، مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از مالیات حقوق معاف می‌باشد.

۸- گزینه ج صحیح می‌باشد.

$$20,000,000 \times 12 = 240,000,000$$

$$240,000,000 - 156,000,000 = 84,000,000$$

$$84,000,000 \times 10\% = 8,400,000$$

مالیات

۹- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۹۰ ق.م.م، در مواردی که پرداخت‌کنندگان حقوق، مالیات متعلق را در موعد مقرر نپردازند یا کمتر از میزان واقعی پرداخت نمایند، اداره امور مالیاتی محل اشتغال حقوق‌بگیر، یا در مورد مشمولان تبصره ماده ۸۲ ق.م.م، اداره امور مالیاتی محل پرداخت‌کننده حقوق مکلف است مالیات متعلق را به انضمام جرایم موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و از پرداخت‌کنندگان حقوق که در حکم مؤدی می‌باشند به‌موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م مطالبه کند. حکم این ماده نسبت به مشمولان ماده ۸۸ ق.م.م نیز جاری خواهد بود. ضمناً مطابق ماده ۸۶ ق.م.م

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفاند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده ۸۵ ق.م.م محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد 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. شایان ذکر است مطابق ماده ۱۵۷ ق.م.م نسبت به مؤدیان مالیات بردارآمد که اصولاً طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نیستند (مانند مالیات بر درآمد حقوق) مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می‌باشد و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق قابل مطالبه نخواهد بود، مگر اینکه ظرف این مدت درآمد مؤدی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از انقضای پنج سال مذکور برگ تشخیص صادره به مؤدی ابلاغ شود.

۱۰- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق تبصره ماده ۸۲ ق.م.م درآمد حقوقی که در مدت مأموریت خارج از کشور (از طرف دولت جمهوری اسلامی ایران یا اشخاص مقیم ایران) از منابع ایرانی عاید شخص می‌شود مشمول مالیات بر درآمد حقوق می‌باشد.

۱۱- گزینه د صحیح می‌باشد. ایام مرخصی استفاده نشده معاف از مالیات حقوق می‌باشد.

$$24,000,000 \times 12 = 288,000,000$$

$$288,000,000 - 156,000,000 = 132,000,000$$

$$132,000,000 \times 10\% = 13,200,000$$

$$13,200,000 \div 12 = 1,100,000$$

$$156,000,000 \div 12 = 13,000,000$$

$$13,000,000 - 1,100,000 = 11,900,000$$

معافیت عیدی

۱۲- گزینه ب صحیح می‌باشد.

$$9,000,000 + 18,000,000 + 2,700,000 + 700,000 + 800,000 = 32,700,000$$

$$32,700,000 \times 12 = 392,400,000$$

$$392,400,000 - 156,000,000 = 236,400,000$$

$$236,400,000 \times 10\% = 23,640,000$$

$$23,640,000 \div 12 = 1,970,000$$

$$2,100,000 \times 10\% = 210,000$$

$$1,970,000 + 210,000 = 2,180,000$$

۱۳- گزینه ج صحیح می‌باشد.

۱۴- گزینه د صحیح می‌باشد. (ماده ۹۲ ق.م.م)

۱۵- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۸۷ ق.م.م، اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق‌بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد.

۱۶- گزینه ج صحیح می‌باشد.

۱۷- گزینه ج صحیح می‌باشد.

۱۸- گزینه الف صحیح می‌باشد.

۱۹- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق بند (۱۲) ماده ۹۱ ق.م.م، مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ ق.م.م از پرداخت مالیات حقوق معاف است.

معافیت مزایای غیرنقدی

$$156,000,000 \times \frac{2}{12} = 26,000,000$$

- ۲۰- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۸۸ ق.م.م، در مواردی که از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند حقوق دریافت شود، دریافت‌کنندگان حقوق مکلفاند تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت حقوق مالیات متعلق را طبق مقررات مالیات بر درآمد 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.
- ۲۱- گزینه الف صحیح می‌باشد.
- ۲۲- گزینه ب صحیح می‌باشد.
- ۲۳- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۸۶ ق.م.م، پرداخت‌کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلفاند مالیات متعلق را طبق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت‌کنندگان حقوق و میزان آن به اداره مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.
- ۲۴- گزینه ب صحیح می‌باشد.
- ۲۵- گزینه ج صحیح می‌باشد. (ماده ۸۸ ق.م.م)
- ۲۶- گزینه الف صحیح می‌باشد. مطابق بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۵۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۷ و دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۹ وجوهی که تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا به حقوق بگیران موضوع قانون خدمات کشوری پرداخت می‌گردد از مالیات بر درآمد حقوق معاف است.
- ۲۷- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۳۳۲۵/د مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۵ و با عنایت به ماده ۸۲ ق.م.م همانند سایر حقوق بگیران بدون توجه به وضعیت بازنشستگی آنان پس از کسر معافیت مقرر در ماده ۸۴ ق.م.م (مشروط به عدم استفاده از معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون یادشده به دلیل داشتن درآمد حقوق از محل دیگر) مشمول مالیات بر درآمد حقوق بوده و مالیات آن می‌بایست وفق مقررات ماده ۸۵ قانون یادشده محاسبه، کسر و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز گردد.
- ۲۸- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۵۷ ق.م.م، نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات می‌باشد.
- ۲۹- گزینه د صحیح می‌باشد.
- ۳۰- گزینه د صحیح می‌باشد. (تبصره ماده ۸۳ ق.م.م)
- ۳۱- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۹۲ ق.م.م، پنجاه درصد مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بخشوده می‌شود.
- ۳۲- گزینه الف صحیح می‌باشد. (ماده ۸۸ ق.م.م)
- ۳۳- گزینه الف صحیح می‌باشد. (ماده ۸۷ ق.م.م)
- ۳۴- گزینه ج صحیح می‌باشد.
- ۳۵- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق بند (۱۳) ماده ۹۱ ق.م.م، مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون یادشده معاف می‌باشد.
- ۳۶- گزینه د صحیح می‌باشد.
- ۳۷- گزینه الف صحیح می‌باشد. (بند (۵) ماده ۹۱ ق.م.م)

۳۸- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۹۷ ق.م.م، نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از ۲٪ حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری ۱٪ کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسؤول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲\% = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱\% = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

جریمه حقوق ماده ۱۹۷  
جریمه فهرست قرارداد ماده ۱۹۷

جمع جرایم  
مطابق ماده ۹۲ ق.م.م پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر

۳۹- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۹۲ ق.م.م و برنامه ریزی کشور بخشوده می‌شود.

۴۰- گزینه ج صحیح می‌باشد. (ماده ۱۹۹ ق.م.م)

۴۱- گزینه ج صحیح می‌باشد. (تبصره ماده ۸۶ ق.م.م)

۴۲- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق بخشنامه شماره ۲۱۰/۴۵۲۹ مورخ ۱۳۹۰/۲/۲۷، وجوهی که تحت عناوین مهد کودک، بارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا به حقوق بگیران موضوع قانون خدمات کشوری پرداخت می‌گردد، موضوعاً از شمول مواد ۸۲ و ۸۳ ق.م.م خارج می‌باشد. مع الوصف پرداختی‌های یادشده، صرفاً برای کارکنان دولت مشمول مالیات حقوق نمی‌باشد.

۴۳- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۸۴ ق.م.م، میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می‌شود.

۴۴- گزینه ج صحیح می‌باشد. مطابق رأی شماره ۳۰/۴/۲۰۹۰ مورخ ۱۳۷۴/۰۳/۲۴ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر معافیت هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ مندرج در مجوز، بطور کلی هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی که صرفاً در حدود مجوزهای کسب و کار صادره مربوط اعم از شغلی یا استخدامی و یا براساس پروانه‌های تأسیس و یا بهره‌برداری واحدهای تولیدی و صنعتی در مناطق مذکور انجام می‌پذیرد از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌باشد. لذا صرفاً درآمد پرسنل شاغل در منطقه آزاد کیش از پرداخت مالیات حقوق معاف می‌باشد و درآمد پرسنل شاغل در تهران مشمول مالیات حقوق بوده و لذا گزینه ج صحیح می‌باشد.

۴۵- گزینه د صحیح می‌باشد. مطابق تبصره (۱) ماده ۱۹۰ ق.م.م، مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده‌اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نماید و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مؤدیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.

۴۶- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق بخشنامه شماره ۲۱۱/۲۳۹۷/۲۹۳۰ مورخ ۱۳۸۲/۶/۲، در خصوص انواع خودروهای دولتی مصوبه مزبور و چگونگی اعمال بند (ب) تبصره ماده ۸۳ ق.م.م مراتب ذیل یادآور می‌گردد:

۱- طبق بند (ب) تبصره ماده ۸۳ قانون یادشده، اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف ماده ۹۱ قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می‌شود به‌عنوان درآمد غیر نقدی کارمند مشمول مالیات حقوق خواهد بود.

۲- طبق ماده (۳) آیین‌نامه فوق‌الذکر، کلیه خودروهای دستگاه‌های دولتی به استثنای خودروهای خدمات اختصاصی و تشریفاتی، خودروهای خدمات عمومی محسوب می‌شوند. بنابراین مشمول بند (ب) ماده ۸۳ ق.م.م نخواهد بود.

۳- خودروهای اختصاصی که با توجه به ضرورت ارائه خدمت، نوع و حساسیت شغل یا اهمیت زیاد یا حجم بالای کار و انجام وظایف به موقع و پرهیز از ایجاد وقفه در امور با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط در اختیار کارکنان قرار می‌گیرد و با عنایت مفهوم واگذاری اتومبیل اختصاصی (چگونگی استفاده از آن با تشخیص استفاده‌کننده است) که در حقیقت عبارت از واگذاری حق انتفاع به طور مطلق می‌باشد که در این صورت شخصی که خودرو با این شرایط در اختیار داشته باشد بدون قید و حصری در مدت معینی همانند مال متعلق به خود محق به بهره‌برداری از آن خواهد بود. حال آنکه خودروهای دولتی را نمی‌توان با چنین تسهیلات و فارغ از قیود در مقررات اموال دولتی در اختیار مأموران کشور قرار داد بلکه با توجه به مفاد لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل‌های دولتی مصوب ۱۳۵۸ شورای اسلامی و آئین‌نامه شماره ۵۹۵۹۰/ت/۳۵۱۱ هـ مورخ ۱۳۷۲/۱۲/۱۵ و اصلاحیه اخیر پیوست و دیگر مقررات مربوط، اصولاً واگذاری خودرو به مأموران به لحاظ موارد ذکر شده در صدر این بند صورت می‌پذیرد به منزله خودرو خدمت شناخته شده و از مصادیق بند (ب) تبصره ماده ۸۳ ق.م.م نخواهد بود.

۴- در خصوص سایر کارکنان حقوق بگیر (بخش خصوصی) استفاده از خودرو اختصاصی به‌عنوان یک نوع مزایای غیر نقدی محسوب گردیده می‌بایست با در نظر گرفتن سایر مزایای غیر نقدی (مستمر و غیر مستمر) حقوق بگیر حداکثر تا سقف معادل دو دوازدهم معافیت سالانه موضوع ماده ۸۴ ق.م.م در سال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

۴۷- گزینه الف صحیح می‌باشد.

۴۸- گزینه الف صحیح می‌باشد.

$$1,500,000,000 + 70,000,000 = 1,570,000,000$$

دریافتی سالانه

$$156,000,000 + 26,000,000 = 182,000,000$$

کل معافیت (معافیت سالانه و غیرنقدی)

$$1,570,000,000 - 182,000,000 = 1,388,000,000$$

درآمد مشمول مالیات سالانه حقوق

$$1,092,000,000 \times 10\% = 109,200,000$$

تا ۷ برابر معافیت به نرخ ده درصد

$$(156,000,000 \times 7 = 1,092,000,000)$$

$$296,000,000 \times 20\% = 59,200,000$$

مازاد به نرخ بیست درصد

$$109,200,000 + 59,200,000 = 168,400,000$$

مالیات

۴۹- گزینه ب صحیح می‌باشد.

۵۰- گزینه الف صحیح می‌باشد. مطابق بخشنامه شماره ۲۱۱/۴۳۸۵/۱۹۴۱۸ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۷ و پیرو بخشنامه شماره ۳۰/۴/۱۰۰۸۱/۴۰۰۶ مورخ ۸۱/۲/۱، چون در خصوص اجرای حکم ماده ۱۳۷ ق.م.م، خصوصاً حق بیمه پرداختی حقوق‌بگیران بابت بیمه عمر و بیمه‌های درمانی که معمولاً بصورت مستمر و اقساط ماهیانه انجام می‌شود، از طرف ادارات امور مالیاتی، کارفرمایان و مؤدیان مالیاتی سؤالاتی مطرح شده است، لذا موارد زیر را یادآور می‌گردم:

۱- کسر حق بیمه‌های درمانی حقوق‌بگیر و افراد تحت تکفل و حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر شخص حقوق‌بگیر (به استثنای بیمه‌های عمر و پس‌انداز که قابل کسر نمی‌باشد) از درآمد حقوق بیمه شدگان سازمان تأمین اجتماعی و سازمان خدمات درمانی و سایر مؤسسات بیمه‌گر، که پرداخت حقوق آنان معمولاً به صورت ماهیانه صورت می‌پذیرد، توسط کارفرمایان ذی‌ربط فاقد اشکال قانونی است و آنها می‌توانند با ضمیمه نمودن اسناد مربوط به فهرست حقوق پرداختی در احتساب درآمد مشمول مالیات حقوق، کسور یادشده را منظور نمایند.

۲- کارفرمایان بیمه شدگان سازمان تأمین اجتماعی می‌توانند صرفاً با کسر دو هفتم از سهم حق بیمه پرداختی حقوق‌بگیران بیمه شده و کارفرمایان بیمه شدگان سازمان خدمات درمانی و سایر مؤسسات بیمه‌گر ایرانی نیز می‌توانند با کسر کل سهم حق بیمه پرداختی حقوق‌بگیران بیمه شده خود، از درآمد حقوق آنان و با قید میزان آن در فهرست‌های حقوق تسلیمی به

اداره امور مالیاتی ذی‌ربط مالیات متعلق را محاسبه نمایند.

۳- چنانچه پرداخت‌کنندگان حقوق برای حقوق‌بگیران خود با مؤسسات بیمه ایرانی اقدام به انعقاد قرارداد بیمه عمر و بیمه‌های درمانی تکمیلی نموده و ماهیانه سهم حق بیمه مربوط به حقوق‌بگیر را از حقوق وی کسر و به مؤسسات بیمه پرداخت نمایند، در این صورت نیز مجاز هستند ضمن درج میزان حق بیمه پرداختی سهم حقوق‌بگیر در فهرست‌های حقوقی تسلیمی به اداره امور مالیاتی مربوط و ضمیمه نمودن گواهی مؤسسه بیمه به آن، نسبت به کسر حق بیمه پرداختی از درآمد حقوق آنان اقدام نمایند.

۴- مرجع اقدام در خصوص کسر هزینه‌های درمانی و مراقبت و توانبخشی معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج، پرداختی توسط حقوق‌بگیران بابت معالجه خود و افراد تحت تکفل آنان، اداره امور مالیاتی محل دریافت مالیات بر درآمد حقوق آنان خواهد بود و حقوق‌بگیران می‌توانند پس از پایان سال انجام هزینه با ارائه نسخ اصلی گواهی و اسناد و مدارک تأیید شده مربوط به هزینه‌های مذکور در یک سال مالیاتی از اداره امور مالیاتی ذی‌ربط درخواست استفاده از تسهیلات مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.م را بمانند.

۵- کسر هزینه‌های مقرر در ماده ۱۳۷ ق.م.م در خصوص مؤدیان فصل مالیات بر درآمد مشاغل و سایر منابع مالیاتی که مالیات آنان به صورت سالانه محاسبه می‌شود به عهده اداره امور مالیاتی محل تسلیم اظهارنامه منبع مالیاتی مربوط خواهد بود، که در این صورت متقاضیان می‌توانند اسناد و مدارک مربوط به هزینه‌های مورد بحث را پس از پایان سال انجام هزینه تحویل اداره امور مالیاتی موصوف نمایند.

تذکر ۱: حق بیمه پرداختی بابت بیمه عمر افراد تحت تکفل، مشمول این مقررات نخواهد بود.

تذکر ۲: لازم به یاد آوری است نسخ برابر اصل شده یا المثنی یا کپی مورد قبول واقع نخواهد شد و درخواست استرداد مؤدی بعد از قطعیت مالیات نیز منع قانونی ندارد، که در این صورت اضافه پرداختی مؤدی بابت مالیات با رعایت مواد ۲۴۲ و ۲۴۳ ق.م.م قابل استرداد خواهد بود.

۵۱- گزینه ب صحیح می‌باشد. مطابق ماده ۱۹۷ ق.م.م، نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا برخلاف واقع تسلیم نمایند، جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از دو درصد حقوق پرداختی و در خصوص پیمانکاری یک درصد کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسؤول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.

۵۲- گزینه ب صحیح می‌باشد.

۵۳- گزینه ب صحیح می‌باشد.

۵۴- گزینه ب صحیح می‌باشد.

۵۵- گزینه الف صحیح می‌باشد.

۵۶- گزینه ج صحیح می‌باشد. (ماده ۸۸ ق.م.م)

حقوق و مزایای سالانه

$$24,000,000 \times 12 = 288,000,000$$

$$288,000,000 - 156,000,000 = 132,000,000$$

$$132,000,000 \times 85\% = 112,200,000$$

$$112,200,000 \div 12 = 9,350,000$$

حقوق و مزایای سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م  
مالیات سالانه

مالیات ماهانه حقوق

۵۷- گزینه د صحیح می باشد. مطابق بخشنامه شماره ۴۹۴۶/۴۰۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۰/۲/۲۸، چون در مورد نحوه استرداد و همچنین واحد مالیاتی صالح جهت استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق بین برخی از مأموران تشخیصی و مؤدیان مالیاتی اختلاف نظرهایی بروز کرده است لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد موارد زیر را متذکر می شود:

الف- در مواردیکه کارفرما حسب مفاد ماده ۸۵ ق.م.م و با در نظر گرفتن کلیه معافیت‌های قانونی مربوط به درآمد حقوق نسبت به کسر و واریز مالیات حقوق بگیر به حوزه مالیاتی اقدام نموده لکن حقوق بگیر به عللی مانند ترک خدمت در ضمن سال و امثالهم بابت مالیات بر درآمد حقوق اضافه پرداختی داشته باشد در چنین مواردی چون کارفرما مقررات مالیاتی را بطور صحیح اجرا نموده است و اضافه پرداختی بر مبنای مقررات تحقق یافته برای استرداد اضافه پرداختی مالیات لازم است حقوق بگیر طبق مدلول ماده ۸۷ ق.م.م اقدام نماید.

ب- هرگاه اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات و یا استنباط اشتباه در مدلول موارد قانونی و یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما تحقق یافته است کارفرما بدون رعایت معافیت‌های مذکور در قانون مانند بندهای مختلف ماده ۹۱ ق.م.م یا بخشودگی مالیاتی ماده ۹۲ ق.م.م و یا سایر معافیت‌ها اقدام به کسر مالیات از حقوق بگیر و واریز آن به حساب مالیاتی نموده باشد چنین مواردی موضوعاً از شمول حکم ماده ۸۷ ق.م.م خارج بوده و درخواست استرداد آن مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد و بنا به احکام کلی مواد ۲۴۲ و ۲۴۳ ق.م.م قابل استرداد خواهد بود و حوزه صالح برای استرداد همان حوزه‌ای است که مالیات به حساب آن واریز شده است. ضمناً در موارد مذکور در این بند کارفرما می تواند حسب درخواست کارکنان ذینفع و پس از هماهنگی با واحد مالیاتی مربوط نسبت به جبران اضافه پرداختی طی فهرست مالیات حقوق ماههای بعد تا تسویه آن اقدام نماید.

۵۸- گزینه ج صحیح می باشد.

۵۹- گزینه ب صحیح می باشد.

$$(نرخ تبصره ماده ۸۶) \times ۱۰\% \times ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۰,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات

۶۰- گزینه الف صحیح می باشد.

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

دریافتی شهریورماه

$$(نرخ تبصره ماده ۸۶) \times ۱۰\% \times ۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات

۶۱- گزینه ب صحیح می باشد.

$$۱۴,۰۰۰,۰۰۰ + ۱,۰۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۰۰۰,۰۰۰$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی

$$۱۵,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه

$$۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۲۴,۰۰۰,۰۰۰$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه پس از کسر معافیت ماده ۸۴

$$۲۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% (نرخ ماده ۸۵) = ۲,۴۰۰,۰۰۰$$

مالیات سالانه

$$۲,۴۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۲۰۰,۰۰۰$$

مالیات ماهانه

$$(۳,۰۰۰,۰۰۰ + ۲,۰۰۰,۰۰۰) \times ۱۰\% = ۵۰۰,۰۰۰$$

مالیات مزایای غیرمستمر

$$۲۰۰,۰۰۰ + ۵۰۰,۰۰۰ = ۷۰۰,۰۰۰$$

مجموع مالیات فروردین ماه

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲ = ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۶۲- گزینه د صحیح می باشد.

$$۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۸۴,۰۰۰,۰۰۰$$

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه (آرین)

$$۸۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۵$$

$$۸۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۸,۴۰۰,۰۰۰$$

$$۸,۴۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۷۰۰,۰۰۰$$

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۶\% = ۸,۶۰۰,۰۰۰$$

$$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات فروردین ماه

مالیات حق التحقیق

۶۳- گزینه ج صحیح می باشد.

۶۴- گزینه الف صحیح می باشد.

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۸۶\% = ۱۷۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۴۴,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۴۴,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۴,۴۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۴,۴۰۰,۰۰۰ = ۱۵,۶۰۰,۰۰۰$$

مالیات متعلقه

حق حضور پس از کسر معافیت ماده ۸۴ ق.م.م

مالیات کسر و پرداخت شده توسط شرکت

مانده بدهی مالیات حقوق

۶۵- گزینه د صحیح می باشد.

۶۶- گزینه د صحیح می باشد.

۶۷- گزینه ج صحیح می باشد.

حقوق و مزایای مستمر نقدی سالانه

حقوق و مزایای مستمر سالانه پس از کسر معافیت

مالیات سالانه حقوق و مزایای مستمر

مالیات ماهانه حقوق و مزایای مستمر

مالیات مزایای غیرمستمر

مجموع مالیات

۶۸- گزینه د صحیح می باشد.

۶۹- گزینه د صحیح می باشد.

۷۰- گزینه د صحیح می باشد. مطابق بند (۵) ماده ۹۱ ق.م.م، حق سنوات معاف از مالیات بر درآمد حقوق می باشد.

۷۱- گزینه ب صحیح می باشد.

معافیت عیدی

$$۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ = (۶,۰۰۰,۰۰۰)$$

$$۱۵۶,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۲ = ۱۳,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۳,۰۰۰,۰۰۰ = ۷,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۷,۰۰۰,۰۰۰ - ۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۱,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۱,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۰۰,۰۰۰$$

مالیات



### پاسخ پرسش‌های چهار گزینه‌ای

- ۱- گزینه ج صحیح می‌باشد. برابر ماده ۱۱۹ ق.م.م، درآمد نقدی و یا غیر نقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به‌عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در ماده ۱۳۱ ق.م.م خواهد بود. ضمناً برابر رای شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱/۱۴۳۰۲ مورخ ۱۳۸۸/۱۸/۰۳ نرخ مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی نرخ ماده ۱۰۵ ق.م.م (بیست و پنج درصد) می‌باشد.
- ۲- گزینه ج صحیح می‌باشد. برابر ماده ۱۲۸ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و مالیات‌هایی که طبق مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی در منبع پرداخت می‌گردد به‌عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.
- ۳- گزینه ب صحیح می‌باشد. برابر ماده ۱۲۷ موارد زیر مشمول مالیات اتفاقی نخواهد بود:
  - الف: کمک‌های نقدی و غیرنقدی بلاعوض سازمان‌های خیریه یا عام‌المنفعه یا وزارتخانه‌ها یا مؤسسات دولتی و شرکت‌های دولتی یا شهرداریها یا نهادهای انقلاب اسلامی به اشخاص حقیقی غیر از مواردی که مشمول مالیات فصل حقوق است.
  - ب: وجوه یا کمک‌های مالی‌اهدایی به خسارت‌دیدگان جنگ، زلزله، سیل، آتش‌سوزی و یا حوادث غیر مترقبه دیگر.
  - ج: جوایزی که دولت برای تشویق صادرات و تولید و خرید محصولات کشاورزی پرداخت می‌نماید.
- ۴- گزینه ب صحیح می‌باشد. برابر ماده ۱۲۰ ق.م.م، درآمد مشمول مالیات موضوع فصل درآمد اتفاقی عبارت است از صددرصد درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات تقویم می‌شود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد ماده ۶۴ ق.م.م برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت.
- ۵- گزینه د صحیح می‌باشد. برابر ماده ۱۱۹ ق.م.م، درآمد نقدی و یا غیرنقدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا از طریق معاملات محاباتی و یا به‌عنوان جایزه یا هر عنوان دیگر از این قبیل تحصیل می‌نماید مشمول مالیات اتفاقی خواهد بود.
- ۶- گزینه ج صحیح می‌باشد.
 
$$60,000,000 + 10,000,000 = 70,000,000$$

$$70,000,000 \times 25\% = 17,500,000$$

مالیات
- ۷- گزینه الف صحیح می‌باشد. (ماده ۱۲۷ ق.م.م)
- ۸- گزینه ج صحیح می‌باشد. (آیین‌نامه اجرایی بندهای الف و ب ماده ۱۲۷ ق.م.م)
- ۹- گزینه ج صحیح می‌باشد.
- ۱۰- گزینه د صحیح می‌باشد.
- ۱۱- گزینه ج صحیح می‌باشد.
 
$$(200,000,000 + 1,000,000) \times 25\% = 50,250,000$$

مالیات
- ۱۲- گزینه د صحیح می‌باشد.