

پودمان ۳

تهیه جداول بیمه و مالیات



معمولاً قوانین کشورها، همه مؤسسات اعم از خدماتی، بازرگانی و تولیدی را ملزم نموده تا اطلاعات لازم در مورد تعداد کارکنان، حقوق و دستمزد و مزایای مربوطه را همه ماهه به دستگاه‌های ذی ربط همچون وزارت دارایی برای تعیین و وصول مالیات حقوق و سازمان تأمین اجتماعی برای وصول حق بیمه و ارائه خدمات ارسال دارند. متأسفانه یکی از اشکالاتی که در برخی مواقع برای بازنشستگی افراد در مؤسسات و شرکت‌ها به وجود می‌آید آن است که حق بیمه افراد کارگر به دلیل عدم دقت لازم هر ماهه به سازمان تأمین اجتماعی فرستاده نمی‌شود که این امر باعث آن می‌شود که کارگر با سنوات کمتر از کارکرد خود بازنشسته شود و حق ایشان تضییع گردد لذا توجه به این امر از آنجایی که حق الناس است، بسیار مهم بوده و باید حسابدار یا دست‌اندرکاران، پاسخگوی عدم دقت خود باشند.

قال رسول الله : « وَأَنَّ اللَّهَ يُحِبُّ أَنْ يَرَى عَبْدَهُ تَعَبًا فِي طَلَبِ الْحَلَالِ »

خداوند دوست دارد که بنده‌اش را در جست‌وجوی روزی حلال ببیند.

«کنز العمال / ح ۹۲۰۰»

مقدمه

- آیا می‌دانید برای محاسبه مالیات و حق بیمه حقوق و دستمزد به چه اطلاعاتی نیاز است؟
- آیا قوانین خاصی برای محاسبات مالیات و حق بیمه حقوق و دستمزد وجود دارد؟

استاندارد عملکرد

تهیه لیست بیمه و مالیات در زمان معین براساس قوانین بیمه و قوانین مالیاتی و لیست حقوق و دستمزد.

شایستگی‌هایی که در این پودمان کسب می‌کنید

- ۱ ثبت اطلاعات از لیست حقوق و دستمزد
- ۲ محاسبه حق بیمه و مالیات حقوق و دستمزد
- ۳ تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست حق بیمه و مالیات
- ۴ تهیه دیسکت حق بیمه و مالیات حقوق
- ۵ تنظیم فرم درخواست صدور چک
- ۶ ارسال لیست و دیسکت بیمه حقوق و دستمزد به اداره مربوطه
- ۷ ارسال لیست و دیسکت مالیات حقوق و دستمزد به سازمان امور مالیاتی

به نظر شما حق بیمه حقوق و دستمزد چیست؟

حق بیمه‌های حقوق و دستمزد

حق بیمه یکی از کسور قانونی حقوق و دستمزد است. پرداخت‌کنندگان حقوق مکلف هستند در زمان تنظیم لیست حقوق و دستمزد با در نظر گرفتن نوع بیمه تحت پوشش و قوانین و مقررات مربوطه، حق بیمه سهم کارکنان را محاسبه نموده و در موعد مقرر به همراه حق بیمه سهم خود به حساب سازمان بیمه تأمین اجتماعی یا اداره بیمه خدمات درمانی واریز نمایند.

حق بیمه عبارت از وجوهی است که به حکم قانون تأمین اجتماعی و برای استفاده از مزایای آن به این سازمان پرداخت می‌شود و تمامی وجوه و مزایای نقدی یا غیرنقدی مستمر که در مقابل کار به بیمه‌شده پرداخت می‌شود، مبنای کسر حق بیمه قرار می‌گیرد.

نکته



وجوه مبنای کسر حق بیمه نباید از حداقل مزد که همه ساله از طرف شورای عالی کار اعلام می‌شود کمتر و از حداکثر حقوق مبنای کسر حق بیمه (۷ برابر حداقل مزد) که توسط شورای عالی تأمین اجتماعی اعلام می‌شود، بیشتر باشد. (سقف حقوق بیمه‌پذیر = (کارکرد مؤثر × مزد مبنای اعلامی دولت) × ۷) منظور از سقف حقوق بیمه‌پذیر، حداکثر مبلغی است که می‌توان در ستون حقوق و مزایای مشمول بیمه برای هر کارگر درج نمود.

مجموع حق بیمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی معادل ۳۰ درصد حقوق و دستمزد مشمول بیمه می‌باشد که ۷ درصد آن بیمه تأمین اجتماعی سهم کارگر و ۲۰ درصد بیمه اجتماعی سهم کارفرما و ۳ درصد بیمه بیکاری سهم کارفرما است.

۷ درصد سهم کارگر به عنوان یکی از کسور حقوق و دستمزد از حقوق و دستمزد ناخالص کارگر کسر می‌گردد و ۲۳ درصد دیگر فقط بر مبنای حقوق و دستمزد ناخالص کارگر محاسبه می‌گردد و به عنوان یکی از هزینه‌های کارفرما شناسایی و در دفاتر ثبت می‌گردد.

- ۱ به نظر شما علاوه بر ۲۳ درصد حق بیمه سهم کارفرما، حق بیمه دیگری هم بر عهده کارفرما می باشد؟
- ۲ آیا کارفرما می تواند کارگری را بیمه نکند؟



۱ در مشاغل سخت و زیان آور، علاوه بر ۲۳ درصد حق بیمه، کارفرما مکلف به پرداخت ۴ درصد مستمری کارهای سخت و زیان آور است.

۲ حق بیمه کارآموزان باید به نسبت مزد یا حقوق آنها پرداخت شود و در هر حال میزان حق بیمه در این مورد نباید از میزانی که به حداقل مزد یا حقوق تعلق می گیرد کمتر باشد. در صورتی که مزد یا حقوق کارآموز کمتر از حداقل دستمزد باشد پرداخت مابه التفاوت حق بیمه سهم کارآموز به عهده کارفرما خواهد بود.

مثال

فرض کنید نتایج زیر از لیست حقوق و دستمزد (قسمت محاسبات حقوق و مزایا) مهرماه سال ۱۳XX شرکت دزفول استخراج شده است:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه							جمع حقوق و مزایا
		بن کارگری	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	ماموریت	حق شیفت (۱۰٪)	حق شیفت (۱۵٪)	حق شیفت (۲۲/۵٪)
۱	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۲'۴۸۵'۴۵۲	-	-	-	۱۳'۲۸۴'۷۶۲
۲	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۰'۷۹۹'۳۱۰
۳	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۰'۷۹۹'۳۱۰
۴	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۵۹۱'۷۷۴	-	-	-	۱۱'۳۹۱'۰۸۴
۵	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۲'۳۶۷'۰۹۷	-	-	-	۱۳'۱۶۶'۴۰۷
۶	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۰'۷۹۹'۳۱۰
۷	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	-	-	۱۰'۷۹۹'۳۱۰
جمع	۶۵'۰۹۵'۱۷۰	۷'۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	-	۵'۴۴۴'۳۲۳	-	-	-	۸۱'۰۳۹'۴۹۳

برای محاسبه حق بیمه سهم کارگر و کارفرما باید جمع حقوق و مزایا را در درصد موردنظر ضرب کنیم. ستون آخر نشان دهنده ۳۰٪ حق بیمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی است.

ردیف	جمع حقوق و مزایا	حق بیمه سهم کارگر (۷٪)	حق بیمه سهم کارفرما (۲۰٪)	حق بیمه سهم کارفرما (۳٪)	حق بیمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی
۱	۱۳۰۲۸۴۷۶۲	۹۲۹۰۹۳۳	۲۰۶۵۶۰۹۵۲	۳۹۸۰۵۴۳	۳۰۹۸۵۰۴۲۹
۲	۱۰۰۷۹۹۳۱۰	۷۵۵۰۹۵۲	۲۰۱۵۹۰۸۶۲	۳۲۳۰۹۷۹	۳۰۲۳۹۰۷۹۳
۳	۱۰۰۷۹۹۳۱۰	۷۵۵۰۹۵۲	۲۰۱۵۹۰۸۶۲	۳۲۳۰۹۷۹	۳۰۲۳۹۰۷۹۳
۴	۱۱۳۹۱۰۰۸۴	۷۹۷۳۳۷۶	۲۰۲۷۸۰۲۱۷	۳۴۱۰۷۳۳	۳۰۴۱۷۳۳۲۵
۵	۱۳۰۱۶۶۴۰۷	۹۲۱۰۶۴۸	۲۰۶۳۳۰۲۸۱	۳۹۴۰۹۹۲	۳۰۹۴۹۰۹۲۲
۶	۱۰۰۷۹۹۳۱۰	۷۵۵۰۹۵۲	۲۰۱۵۹۰۸۶۲	۳۲۳۰۹۷۹	۳۰۲۳۹۰۷۹۳
۷	۱۰۰۷۹۹۳۱۰	۷۵۵۰۹۵۲	۲۰۱۵۹۰۸۶۲	۳۲۳۰۹۷۹	۳۰۲۳۹۰۷۹۳
جمع	۸۱۰۰۳۹۰۴۹۳	۵۰۶۷۲۰۷۶۵	۱۶۰۲۰۷۰۸۹۹	۲۰۴۳۱۰۱۸۵	۲۴۳۱۱۰۸۴۸

تذکر



توجه داشته باشید که برخی شرکت‌ها ۲۰٪ بیمه اجتماعی سهم کارفرما و ۳٪ بیمه بیکاری سهم کارفرما و جمع بیمه پرداختنی را برای همه کارگران به صورت یک جا محاسبه می‌کنند.

کار عملی ۱

اطلاعات زیر مربوط به لیست حقوق و دستمزد دی ماه سال ۱۳XX پرسنل شرکت دزفول است:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					جمع حقوق و مزایا
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	تعطیل کاری	
۱	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	۱۰۸۷۲۰۶۸۶	-	۱۳۰۱۸۱۰۹۹۶
۲	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	-	۸۰۲۰۵۸۰	۱۲۰۱۱۱۰۸۹۰
۳	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	۱۰۲۴۸۰۴۵۸	-	۱۲۰۵۵۷۰۷۶۸
۴	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	-	۲۶۷۰۵۲۷	۱۱۰۵۷۶۰۸۳۷
۵	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	۲۰۸۰۹۰۰۳۰	۳۵۶۰۷۰۲	۱۴۰۴۷۵۰۰۴۲
۶	۹۰۸۰۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	۹۳۶۰۳۴۳	۱۷۸۰۳۵۱	۱۲۰۴۲۴۰۰۰۴

مطلوب است:

محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و سهم کارفرما و کل حق بیمه پرداختنی.

کار عملی ۲

اطلاعات زیر مربوط به کارکرد اسفندماه پرسنل شرکت چذابه است. پرسنل در ابتدای دو سال قبل به استخدام شرکت در آمده‌اند. (پرسنل قبل از استخدام در این شرکت سابقه بیمه‌ای نداشته‌اند).

ردیف	کد پرسنلی	کارکرد استاندارد	کارکرد مؤثر	مأموریت (روز)	اضافه کاری (ساعت)	غیبت (روز)	تعداد اولاد
۱	۹۴۱۲۰۰	۲۹	۲۹	۰	۱۳:۰۰	۰	۲
۲	۹۴۱۲۰۱	۲۹	۲۹	۰	۰۰:۰۰	۰	۱
۳	۹۴۱۲۰۲	۲۹	۲۶	۰	۰۰:۴۰	۳	۰
۴	۹۴۱۲۰۳	۲۹	۲۹	۰	۰۰:۰۰	۰	۰
۵	۹۴۱۲۰۴	۲۹	۲۷	۰	۰۰:۲۰	۲	۳
۶	۹۴۱۲۰۵	۲۹	۲۹	۰	۰۴:۰۰	۰	۰
۷	۹۴۱۲۰۶	۲۹	۲۸	۰	۰۰:۰۰	۱	۰

مطلوب است:

الف) تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد اسفندماه (اطلاعات مزدی سال جاری را ملاک محاسبات خود قرار دهید).

ب) محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و سهم کارفرما.

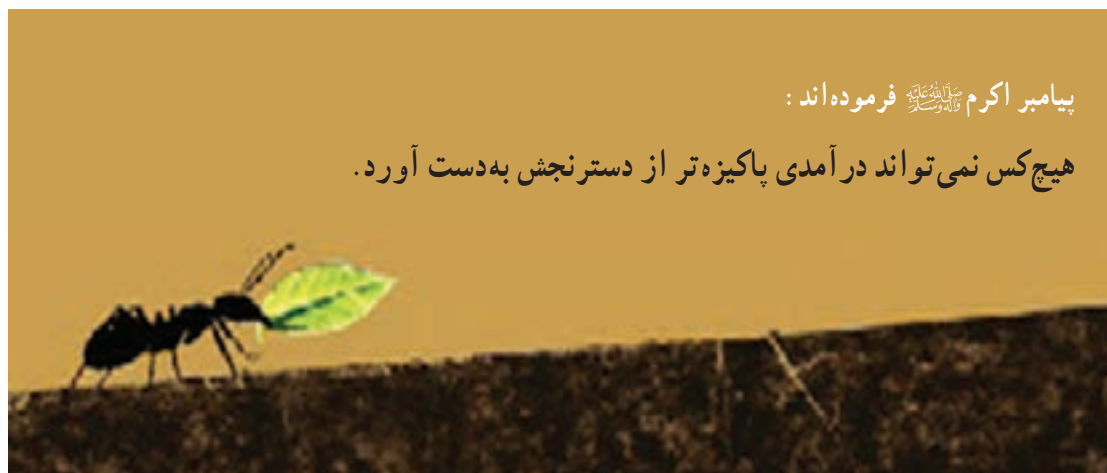
فعالیت



به نظر شما آیا همه موارد حقوق و مزایا مشمول حق بیمه می‌باشد؟

پیامبر اکرم ﷺ فرموده‌اند:

هیچ کس نمی‌تواند درآمدی پاکیزه‌تر از دسترنجش به دست آورد.



حقوق و مزایای مشمول و غیر مشمول حق بیمه

- ۱ کلیه وجوه نقدی که به افراد (کارکنان) پرداخت می شود به استثنای وجوه پرداختی بابت موارد زیر مشمول کسر حق بیمه می باشند.
- موارد معاف از کسر حق بیمه:
- بازخرید ایام مرخصی
 - حق اولاد
 - هزینه سفر و فوق العاده مأموریت
 - حق همسر به کارکنان در مؤسسات مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت
 - پاداش، پاداش افزایش تولید، پاداش نهضت سوادآموزی، عیدی
 - کمک هزینه مسکن و بن کارگری در ایام بیماری
 - حق شیر
 - حق تضمین (کسر صندوق)
 - خسارات اخراج و مزایای پایان کار (حق سنوات)
 - حق الزحمه امام جماعت
 - حق حضور اعضای غیر موظف در جلسات هیئت مدیره
- ۲ مزد، حقوق و مزایا و حق الزحمه پرداختی به افرادی که طبق مدارک ارائه شده از سوی کارفرما شاغل یا بازنشسته کشوری، لشکری، بانکها و سایر دستگاهها بوده و مشمول تأمین اجتماعی نیستند، مشمول کسر حق بیمه نمی باشد.

نکته



ارزش مزایای غیرنقدی مستمر مانند مواد غذایی، پوشاک و نظایر آن طبق آیین نامه ای که به پیشنهاد هیئت مدیره به تصویب شورای عالی خواهد رسید به طور مقطوع تعیین و حق بیمه از آن دریافت می گردد.

فعالیت



به نظر شما آیا معافیت های دیگری نیز برای پرداخت حق بیمه وجود دارد؟

سایر معافیت های حق بیمه

- ۱ طبق قانون جانبازان شاغل از پرداخت ۷٪ حق بیمه سهم کارگر معاف هستند.
- ۲ به منظور حمایت از کارگاه های تولیدی کوچکی که حداکثر ۵ نفر بیمه شده دارند سهم بیمه این کارگاه ها شامل ۷٪ بیمه سهم کارگر و ۳٪ بیمه بیکاری سهم کارفرما است. (کارفرما از ۲۰٪ بیمه اجتماعی معاف است).



توجه داشته باشید برخی معافیت‌ها نیز با توجه به شرایط اجتماعی در قانون برنامه توسعه در نظر گرفته می‌شود. به‌طور نمونه طبق ماده ۷۱ قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه؛ کارفرمایانی که نسبت به جذب فارغ‌التحصیلان دانشگاهی با مدرک حداقل کارشناسی به‌صورت کارورزی اقدام نمایند، از پرداخت حق بیمه اجتماعی سهم کارفرما برای مدت ۲ سال از تاریخ شروع به کار معاف هستند.



در مورد معافیت بیمه بیکاری کارفرما (سهامداران و...) تحقیق و در کلاس ارائه دهید.

مثال

فرض کنید نتایج زیر از لیست حقوق و دستمزد (قسمت محاسبات حقوق و مزایا) مهرماه سال ۱۳۹۶ شرکت بوستان استخراج شده است:

ردیف	وضعیت	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					جمع حقوق و مزایا
			بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت	
۱	عادی	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۴۷۳۴۰۱۹۴	۱۲۳۹۹۰۸	۱۸۰۶۳۳۰۲۷۴
۲	عادی	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	-	۱۷۷۵۳۲۳	۱۸۵۹۸۶۲	۱۴۰۴۳۴۰۴۹۵
۳	جانباز	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۱۷۷۵۳۲۳	۶۱۹۹۵۴	۱۵۰۵۵۴۰۴۴۹
۴	عادی	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۳۵۵۰۰۶۴۶	-	۱۶۲۰۹۸۱۸
۵	سهم‌دار	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۵۳۲۵۰۹۶۸	۳۰۹۹۷۷	۱۸۰۳۹۵۰۱۱۷
۶	کارورز	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۱۰۱۸۳۰۵۴۹	-	۱۳۰۸۴۲۰۷۲۱
۷	بازنشسته	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰۰	۹۲۹۹۳۱	۲۳۶۷۰۹۷	-	۱۴۰۰۹۶۳۳۸
جمع		۶۵۰۹۵۰۱۷۰	۷۰۷۰۰۰۰۰۰	۲۸۰۰۰۰۰۰۰	۱۰۳۲۹۳۴۱	۲۰۰۷۱۲۰۱۰۰	۴۰۲۹۰۷۰۱	۱۱۰۰۵۶۶۰۲۱۲



پرسنل ردیف ۶ اولین سال کارورزی را سپری می‌کند و پرسنل ردیف ۷ بازنشسته کشوری است.

حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول بیمه و محاسبات مربوط به بیمه سهم کارفرمای شرکت بوستان به قرار زیر خواهد بود:

ردیف	جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	حقوق و مزایای غیرمشمول بیمه	حق بیمه سهم کارگر (%)
۱	۱۸'۶۳۳'۲۷۴	۱۵'۵۳۳'۵۰۴	۳'۰۹۹'۷۷۰	۱'۰۸۷'۳۴۵
۲	۱۴'۴۳۴'۴۹۵	۱۲'۵۷۴'۶۳۳	۱'۸۵۹'۸۶۲	۸۸۰'۲۲۴
۳	۱۵'۰۵۴'۴۴۹	۱۲'۵۷۴'۶۳۳	۲'۴۷۹'۸۱۶	۰
۴	۱۶'۲۰۹'۸۱۸	۱۴'۳۴۹'۹۵۶	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱'۰۰۴'۴۹۷
۵	۱۸'۳۹۵'۱۱۷	۱۶'۱۲۵'۳۷۸	۲'۱۶۹'۸۳۹	۱'۱۲۸'۷۶۹
۶	۱۳'۸۴۲'۷۲۱	۱۱'۹۸۲'۸۵۹	۱'۸۵۹'۸۶۲	۸۳۸'۸۰۰
۷	۱۴'۰۹۶'۳۳۸	۰	۱۴'۰۹۶'۳۳۸	۰
جمع	۱۱۰'۵۶۶'۲۱۲	۸۳'۱۴۰'۸۶۳	۲۷'۴۲۵'۳۴۹	۴'۹۳۹'۶۳۷

بیمه اجتماعی سهم کارفرما (۲۰٪) $(۸۳'۱۴۰'۸۶۳ - ۱۱'۹۸۲'۸۵۹) \times ۲۰\% = ۱۴'۲۳۱'۶۰۱$
 * کارورز مشمول ۲۰٪ بیمه اجتماعی نمی‌باشد.

بیمه بیکاری سهم کارفرما (۳٪) $(۸۳'۱۴۰'۸۶۳ - ۱۶'۱۲۵'۳۷۸) \times ۳\% = ۲'۰۱۰'۴۶۸$
 * سهامدار مشمول ۳٪ بیمه بیکاری نیست.

جمع حق بیمه (۳۰٪) $۲'۰۱۰'۴۶۸ + ۱۴'۲۳۱'۶۰۱ + ۴'۹۳۹'۶۳۷ = ۲۱'۱۸۱'۷۰۶$

به نظر شما چه فرمولی در ستون حقوق و مزایای مشمول بیمه اعمال شده است؟

فعالیت



کار عملی ۳

اطلاعات زیر مربوط به اطلاعات کارکرد شهریور ماه سال جاری پرسنل شرکت خرمشهر است:

ردیف	کد پرسنلی	وضعیت	کارکرد استاندارد	کارکرد مؤثر	مأموریت (روز)	اضافه کاری (ساعت)	نوبت کاری	تعداد اولاد
۱	۰۰۱	عادی	۳۱	۳۱	۰	۶۵:۰۰	صبح و عصر	۱
۲	۰۰۲	مدیرعامل	۳۱	۳۰	۰	۳۲:۰۰	-	۲
۳	۰۰۳	عادی	۳۱	۳۱	۰	۲۸:۳۰	صبح و عصر	۲
۴	۰۰۴	عادی	۳۱	۳۱	۵	۴۶:۰۰	صبح و عصر	۱
۵	۰۰۵	کارورز	۳۱	۳۱	۰	۰۰:۰۰	فقط عصر کار	۱
۶	۰۰۶	عادی	۳۱	۲۵	۰	۱۴:۰۰	صبح و عصر	۲
۷	۰۰۷	عادی	۳۱	۳۱	۰	۶۴:۰۰	-	۲
۸	۰۰۸	جانباز	۳۱	۳۱	۰	۱۰:۴۰	-	۲
۹	۰۰۹	بازنشسته	۳۱	۳۱	۲	۶۰:۰۰	-	۴
۱۰	۰۱۰	سهامدار	۳۱	۳۱	۰	۸۰:۰۰	-	۰

سایر اطلاعات:

- ۱ کلیه پرسنل شرایط برخورداری از حق اولاد را دارا می باشند.
 - ۲ کلیه پرسنل، دومین سال کارکرد در شرکت را سپری می کنند.
 - ۳ پرسنل ردیف ۹، بازنشسته لشکری می باشد.
- با استفاده از اطلاعات فوق و اطلاعات مزدی سال جاری مطلوب است:
- الف) تهیه بخش حقوق و مزایای لیست حقوق و دستمزد.
- ب) محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول بیمه.
- ج) محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و کارفرما و کل حق بیمه پرداختنی کارگران.

کار عملی ۴

اطلاعات زیر مربوط به اطلاعات کارکرد دی ماه پرسنل شرکت جذابه است. کلیه پرسنل شرایط برخورداری از پایه سنوات سال جاری و حق اولاد را دارا می‌باشند.

ردیف	کد پرسنلی	وضعیت	تعداد اولاد	کارکرد مؤثر	اضافه کاری (ساعت)	مأموریت (روز)	شب کاری
۱	۰۰۱	عضو هیئت مدیره	۰	۳۰	۰۰:۰۰	۰	۲۰:۰۰
۲	۰۰۲	عادی	۲	۲۹	۴۰:۰۰	۲	۲۰:۰۰
۳	۰۰۳	عادی	۲	۲۵	۰۰:۰۰	۳	۰۰:۰۰
۴	۰۰۴	جانباز	۲	۳۰	۳۵:۰۰	۰	۱۰:۰۰
۵	۰۰۵	عادی	۰	۲۰	۰۰:۰۰	۷	۰۰:۰۰
۶	۰۰۶	بازنشسته کشوری	۵	۳۰	۳۰:۰۰	۶	۰۰:۰۰
۷	۰۰۷	عادی	۲	۳۰	۴۵:۰۰	۰	۰۰:۰۰
۸	۰۰۸	عادی	۲	۳۰	۴۵:۰۰	۰	۰۰:۰۰

با استفاده از اطلاعات مزدی سال جاری مطلوب است:
 الف) تهیه بخش حقوق و مزایای لیست حقوق و دستمزد.
 ب) محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول بیمه.
 ج) محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و کارفرما و کل حق بیمه پرداختنی کارگران.

به نظر شما مدارک قابل ارائه به سازمان تأمین اجتماعی در ارتباط با حقوق و مزایای ماهانه چه مواردی هستند و مهلت ارسال مدارک تا چه زمانی است؟

فعالیت



مدارک ارسالی و مهلت ارسال مدارک

کارفرمایان کلیه کارگاه‌های مشمول تأمین اجتماعی مکلفاند لیست حقوق و دستمزد بیمه‌شدگان مربوط به هر ماه را حداکثر تا پایان آخرین روز ماه بعد به سازمان تأمین اجتماعی ارسال نمایند.
 پس از تکمیل لیست بیمه در نرم‌افزار بیمه و تهیه دیسکت بیمه (شامل فایل لیست ماهانه و فایل ریز کارکرد پرسنل)، به دو طریق می‌توان فایل‌های استخراج‌شده را به شعبه سازمان تأمین اجتماعی ارسال نمود:

۱ به صورت حضوری

در این حالت فایل‌های استخراج‌شده را بر روی CD ذخیره نموده و CD را به همراه روکش بیمه، به شعبه یا کارگزاری ارسال می‌کنیم و از شعبه رسید لیست و برگ پرداخت را دریافت می‌کنیم. به طور مثال روکش شرکت بوستان به قرار زیر است:

خلاصه وضعیت ضرورت دستفرا - حقوق و مزایای کارکنان

شعبه
باسلام

به پیوسته یک حلقه دستفرا CD حاوی ریز اطلاعات لیست کارکنان **قانون تامین اجتماعی** به شماره کارنامه مربوط به ماه **۱۳۹۳** سال **۱۳۹۳** به تعداد **۷** نفر با جزییات حقوق و دستمزد و مزایای مسئول کسر حق بیمه استخراج زیر ارسال می‌گردد.

حق بیمه سهم کارفرما	۱۱,۱۲۳,۶۶۰	ریال
حق بیمه سهم کارکنان	۳,۸۹۲,۵۲۱	ریال
بیمه تکماری	۱,۵۶۵,۳۵۹	ریال
مجموع کلی حق بیمه را از معادل کاری	۱۶,۵۸۱,۵۴۰	ریال

خواهشمند است دستور فرمایید نسبت به اقدامات لیست مذکور و ارائه رسید آن اقدام نمایند. ضمناً این شواهد/کارفرما صحت لیست مذکور را تأیید می‌نمایند و ضمن آگاهی کامل از ماده ۹۷ قانون تأمین اجتماعی و اصلاح برخی مواد تأمین اجتماعی، توافق و هر گونه خسارت آن را پذیرفته می‌گردد.

مهر و امضاء کارفرما

۱- ماده ۹۷ قانون تأمین اجتماعی

هر کس به اشتاد و گواهی خلاف واقع یا با توسل به عناوین و وسایل تقلبی از مزایای مقرر در این قانون به نفع خود استفاده نماید یا موجبات استفاده افراد خلافکار خود یا اشخاص ثالث را از مزایای مذکور فراهم سازد به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به سازمان و در صورت تکرار به حبس چنانچه ای از ۶۱ روز تا شش ماه محکوم خواهد شد.

۲- طبق تبصره (۲) ماده پانصد قانون معافیت از پرداخت حق بیمه سهم کارفرما تا میزان ۵ نفر کارگر مصوب ۹۱/۲/۷۷ و اصلاح قانون برخی از مواد قانون تأمین اجتماعی مصوب ۸۷/۱۲/۸ مجمع تشخیص مصلحت نظام، کارگاه‌هایی که ظرفیت کاری کمتر از ۵ نفر کارگر دارند در صورتی که کارفرما افرادی را بدون اشتغال در کارگاه برای استفاده از مزایای این قانون به تأمین اجتماعی به عنوان کارفرما معاف می‌نماید ملزم به پرداخت جریمه ای معادل سه برابر مزایای بهره‌مند شده از این است خواهد بود.

محل رسید سازمان

گواهی می‌شود صحت دستفرا ماهانه **۱۳۹۳** ماه سال **۱۳۹۳** شامل تعداد **۷** نفر بیمه شده ت تاریخ **۱۳۹۳/۱/۱** از کارگاه به شماره **۱۳۹۳۰۰۰۰۰۰۰۰** از طریق یک حلقه دستفرا (فایل) دریافت شد.

نام و امضای مسئول دریافت و مهر شعبه

۲ به صورت غیر حضوری (اینترنتی)

در این حالت فایل‌های استخراج‌شده را در سامانه سازمان تأمین اجتماعی بارگذاری می‌کنیم و رسید لیست و برگ پرداخت را دریافت می‌نماییم.

نکته



در بیشتر نرم‌افزارهای حقوق و دستمزد موجود در بازار می‌توان فایل‌های مورد نیاز برای بارگذاری در سایت سازمان تأمین اجتماعی را استخراج نمود.

فعالیت



در مورد مراحل ارسال الکترونیکی لیست حقوق و دستمزد به سازمان تأمین اجتماعی تحقیق نموده و گزارش آن را در کلاس بیان کنید.

درخواست صدور چک یا دستور پرداخت چک

پس از ارسال لیست دریافت برگ پرداخت، باید نسبت به درخواست صدور چک یا دستور پرداخت چک به مبلغ ۳۰٪ کل حق بیمه اقدام نمود. در مورد مثال شرکت بوستان، فرم درخواست صدور چک را به قرار زیر تنظیم می‌کنیم:

شرکت بوستان		تاریخ: ۱۳xx/xx/xx
دستور پرداخت وجه		شماره:
از امور مالی به مدیریت عامل		
مبلغ ۲۱'۱۸۱'۷۰۶ ریال به حروف بیست و یک میلیون و یک صد و هشتاد و یک هزار و هفتصد و شش ریال بابت حق بیمه مهرماه در وجه سازمان تأمین اجتماعی طبق مدارک پیوست قابل پرداخت می‌باشد.		
مدیر امور مالی	رئیس حسابداری	مسئول صدور وجه
امور مالی		
با پرداخت مبلغ فوق‌الذکر موافقت می‌شود.		
مدیرعامل		
مبلغ: ریال به اینجانب (نام و نام خانوادگی) تحویل شد.		
مهر و امضاء دریافت‌کننده وجه		

نکته



امروزه پرداخت ۳۰٪ حق بیمه مربوط به حقوق و دستمزد در سامانه تأمین اجتماعی و از طریق درگاه بانکی انجام می‌شود. (غیرحضوری - اینترنتی)

کار عملی ۵ (اختیاری)

با استفاده از اطلاعات کار عملی ۳ و کار عملی ۴ مطلوب است:
الف) تهیه و تنظیم لیست بیمه با استفاده از نرم افزار بیمه که قابل دریافت از سایت تأمین اجتماعی می باشد.
ب) تکمیل فرم درخواست صدور چک. (تاریخ پرداخت حق بیمه در دهم ماه بعد می باشد)

جرایم ناشی از عدم ارسال به موقع لیست حقوق و دستمزد

در صورتی که کارفرمایان از تنظیم و ارسال لیست حقوق و دستمزد بیمه شدگان حداکثر تا پایان آخرین روز ماه بعد خودداری کنند ملزم به پرداخت جریمه نقدی به میزان ده درصد (۱۰٪) مبلغ حق بیمه همان ماه خواهند بود.

جرایم ناشی از تأخیر پرداخت حق بیمه

کارفرمایانی که در موعد مقرر تمام یا قسمتی از حق بیمه مستند به لیست مربوط به هر ماه را پرداخت ننمایند علاوه بر تأدیه اصل حق بیمه، ملزم به پرداخت جریمه نقدی به میزان دو درصد (۲٪) تمام یا کسر بدهی قطعی پرداخت نشده به ازای هر ماه تأخیر می باشند.



علی بن حمزه می گوید: حضرت ابوالحسن (علیه السلام) را دیدم که در زمین خود کار می کند و قدم های مبارکش غرق عرق شده است. عرض کردم مردان کار کجا هستند که شما شخصاً زحمت می کشید؟ در جواب فرمودند: کسانی که از من و پدرم بهتر بودند کار می کردند. پرسیدم آنها کیستند؟ فرمودند: رسول خدا و امیرالمؤمنین و تمام پدرانم با دست خود کار می کردند. کار کردن، عمل انبیا و مرسلین و مردان صالح و شایسته است.

ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط				
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)				
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری				
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح شده در کلاس و استدلال آن				
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی				
۶	تعریف بیمه‌های حقوق و دستمزد				
۷	تعریف حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول بیمه				
۸	انجام محاسبات بیمه سهم کارگر، بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری				
۹	تهیه و تنظیم لیست بیمه توسط نرم‌افزار بیمه و تطبیق لیست بیمه با لیست حقوق و مزایا				
۱۰	تکمیل مدارک ارسالی بیمه و دریافت برگ پرداخت بیمه				

ارزشیابی شایستگی صدور سند حسابداری حقوق و دستمزد

شرح کار

- ۱ اعمال صحیح قوانین و مقررات بیمه در محاسبات بیمه
- ۲ تکمیل جداول بیمه براساس لیست حقوق و دستمزد
- ۳ محاسبه حق بیمه‌های متعلق به هر نوع بیمه و خدمات درمانی، تأمین اجتماعی، لشکری
- ۴ تفکیک حقوق و مزایای مشمول حق بیمه یا غیرمشمول حق بیمه
- ۵ تفکیک حق بیمه سهم کارفرما و کارگر و بیمه بیکاری و مزاد درمانی (بیمه تکمیلی)
- ۶ تطبیق لیست حق بیمه مکسوره با لیست حقوق و مزایای پرداختنی
- ۷ تکمیل اطلاعات مربوطه و تهیه دیسکت در نرم‌افزار بیمه
- ۸ تهیه فرم درخواست صدور چک براساس لیست بیمه تهیه شده
- ۹ ارسال لیست بیمه به انضمام چک و دیسکت به اداره بیمه مربوطه در موعد مقرر و اخذ رسید
- ۱۰ آشنایی با جرایم بیمه‌ای و جلوگیری از ایجاد آن

استاندارد عملکرد

تنظیم لیست بیمه حقوق در زمان یعنی براساس قوانین و لیست حقوق و دستمزد

شاخص‌ها

- ۱ ثبت اطلاعات از لیست حقوق و دستمزد
- ۲ محاسبه بیمه حقوق و دستمزد
- ۳ تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست بیمه
- ۴ تهیه دیسکت بیمه حقوق
- ۵ تنظیم فرم درخواست صدور چک
- ۶ ارسال لیست، دیسکت و چک بیمه حقوق و دستمزد به اداره مربوطه

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات

شرایط: اتاق کار- میز و صندلی - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم‌افزار - کامپیوتر - پرینتر - فرم‌های مربوط به حقوق و دستمزد- قوانین و مقررات حق بیمه متعلقه با آخرین تغییرات

۶ مورد محاسبه بیمه در شرایط مختلف طی حداکثر ۳۰ دقیقه

ابزار و تجهیزات: میز و صندلی - کامپیوتر - پرینتر - نرم‌افزار حقوق و دستمزد- قوانین و مقررات مربوط به بیمه حقوق و دستمزد- ملزومات اداری - فرم‌های پرداخت حق بیمه (لیست‌ها و دیسکت تهیه شده)- ماشین حساب

معیار شایستگی

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	ثبت اطلاعات از لیست حقوق و دستمزد	۱	
۲	محاسبه بیمه حقوق و دستمزد	۲	
۳	تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست بیمه	۱	
۴	تهیه دیسکت بیمه حقوق	۱	
۵	تنظیم فرم درخواست صدور چک	۱	
۶	ارسال لیست، دیسکت و چک بیمه حقوق و دستمزد به اداره مربوطه	۱	
شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی و نگرش:		۲	
میانگین نمرات			*

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می‌باشد.

فعالیت

+ -
× ÷

به نظر شما مالیات حقوق و دستمزد چیست؟

مالیات حقوق و دستمزد

به موجب ماده ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات‌های مستقیم؛ درآمدی که شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر (اعم از حقیقی یا حقوقی) در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت اشتغال در ایران برحسب مدت یا کار انجام‌یافته به طور نقد یا غیرنقد تحصیل می‌کند مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

فعالیت

+ -
× ÷

به نظر شما آیا همه موارد حقوق و مزایا مشمول مالیات می‌باشد؟

حقوق و مزایای مشمول و غیر مشمول مالیات

درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیرمستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم. به عبارتی:

معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم - جمع حقوق و مزایا = حقوق و مزایای مشمول مالیات

فعالیت

+ -
× ÷

به نظر شما معافیت‌های مالیاتی مربوط به حقوق و دستمزد شامل چه مواردی هستند؟

معافیت‌های مالیاتی حقوق و دستمزد

الف) معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم در ابتدای هر سال از طریق وزارت دارایی و امور اقتصادی به واحدهای تجاری و غیر تجاری ابلاغ می‌شود.

فعالیت

+ -
× ÷

با استفاده از بخشنامه معافیت مالیاتی حقوق در سال جاری، نرخ مالیات بر درآمد ماهانه مشمول مالیات حقوق را مشخص نمایید:

نرخ مالیات	درآمد ماهانه مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از

ب) با توجه به ماده ۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم؛ برخی از معافیت‌های مالیاتی حقوق و دستمزد عبارت‌اند از:

- ۱ 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 استفاده‌نشده.
- ۲ هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل (حق مأموریت).
- ۳ مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان‌قیمت سازمانی در خارج از محل کارگاه یا کارخانه که مورد استفاده کارگران قرار می‌گیرد.
- ۴ وجوه حاصل از بیمه بابت جبران خسارت بدنی و معالجه و امثال آن.
- ۵ عیدی سالانه یا پاداش آخر سال جمعاً معادل یک‌دوازدهم میزان معافیت مالیاتی.

- ۶ وجوهی که کارفرما بابت هزینه معالجه کارکنان خود یا افراد تحت تکفل آنها مستقیماً به وسیله حقوق بگیر به پزشک یا بیمارستان به استناد اسناد و مدارک مثبت پرداخت کند.
- ۷ مزایای غیرنقدی پرداختی به کارکنان حداکثر معادل دو دوازدهم معافیت مالیاتی.
- ۸ درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی، مشمولان قانون استخدامی وزارت اطلاعات و جانبازان انقلاب اسلامی و جنگ تحمیلی و آزادگان و فرزندان شهدا.
- (ج) به موجب ماده ۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم؛ پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات حقوق کارکنان شاغل در مناطق کمتر توسعه یافته طبق فهرست سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور بخشوده می‌شود.
- (د) به موجب ماده ۱۳۷ قانون مالیات‌های مستقیم؛ هزینه‌های درمانی پرداختی هر فرد بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل، از درآمد مشمول مالیات کسر می‌گردد.
- در مورد معلولان و بیماران خاص و صعب‌العلاج علاوه بر هزینه‌های مذکور هزینه مراقبت و توانبخشی آنان نیز قابل کسر از درآمد مشمول مالیات معلول یا بیمار یا شخصی که تکفل او را عهده‌دار است، می‌باشد.

نکته



- کارفرمایان بیمه‌شدگان سازمان تأمین اجتماعی می‌توانند صرفاً با کسر دو هفتم از سهم حق بیمه پرداختنی حقوق‌بگیران بیمه‌شده و کارفرمایان بیمه‌شده سازمان خدمات درمانی و سایر مؤسسات بیمه‌گر ایرانی نیز می‌توانند با کسر کل حق بیمه پرداختنی حقوق‌بگیران بیمه‌شده خود، از درآمد حقوق آنان و با قید میزان آن در فهرست‌های حقوق تسلیمی به اداره امور مالیاتی ذی‌ربط مالیات متعلق را محاسبه نمایند.
- 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 حقوق بگیر 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.

ه) توجه داشته باشید برخی معافیت‌ها نیز با توجه به شرایط اجتماعی در قانون برنامه توسعه در نظر گرفته می‌شود. به طور نمونه طبق ماده ۱۳۹ قانون برنامه سوم توسعه؛ اقساط ماهیانه تسهیلات اعتباری مسکن از بانک‌ها از درآمد مشمول مالیات دریافت‌کنندگان تسهیلات کسر و مانده درآمد در شمول محاسبات مالیاتی قرار می‌گیرد. استفاده از این معافیت مالیاتی فقط یک بار برای هر خانواده و یا افراد متأهل مجاز بوده و شامل واحدهای با مساحت مفید حداکثر ۱۲۰ مترمربع خواهد بود.

مثال

به اطلاعات حقوق و مزایای مهرماه سال ۱۳۹۷ شرکت سبلان توجه نمایید: (کلیه پرسنل وضعیت عادی دارند).

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایا					جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	کسور حق بیمه سهم کارگر
		بن کارگری	حق مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت			
۱	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۱۱'۲۶۹	۱'۴۱۴'۹۸۰	۳۰۰'۰۰۰'۰۰۰	۳۷۰'۲۶۲'۴۶۹	۳۲'۹۱۴'۹۸۰	۲'۳۰۴'۰۴۹
۲	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۲'۲۲۲'۵۳۸	-	۱'۱۱۱'۲۶۹	۱۵'۹۴۶'۴۹۷	۱۲'۶۱۲'۶۹۰	۸۸۲'۸۸۸
۳	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۱۲'۶۱۲'۶۹۰	۱۲'۶۱۲'۶۹۰	۸۸۲'۸۸۸
۴	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۲'۸۲۹'۹۶۰	-	۱۵'۴۴۲'۶۵۰	۱۵'۴۴۲'۶۵۰	۱'۰۸۰'۹۸۶
۵	۲۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۴'۲۴۴'۹۴۰	-	۲۵'۷۴۴'۹۴۰	۲۵'۷۴۴'۹۴۰	۱'۸۰۲'۱۴۶
۶	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۱۲'۶۱۲'۶۹۰	۱۲'۶۱۲'۶۹۰	۸۸۲'۸۸۸
۷	۲۵'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۳'۳۳۳'۸۰۷	-	۱'۶۶۶'۶۶۷	۳۱'۵۰۰'۴۷۴	۲۶'۵۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۵'۰۰۰
جمع	۱۱۹'۴۵۰'۷۶۰	۷'۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	۶'۶۶۷'۶۱۴	۸'۴۸۹'۸۸۰	۵'۷۷۷'۹۳۶	۱۵۰'۸۸۶'۱۹۰	۱۸۲'۳۲۱'۶۲۰	۹'۶۹۰'۸۴۵

حال می‌خواهیم مالیات حقوق و دستمزد پرسنل را محاسبه نماییم:

لازم به توضیح است که برای محاسبه حقوق و مزایای مشمول مالیات دو رویه به ترتیب زیر وجود دارد:

(الف) برخی حسابداران مزایای معاف از مالیات مانند حق مأموریت را داخل لیست حقوق از جمع حقوق و مزایای کارگر کسر کرده و حاصل را در ستون حقوق و مزایای مشمول مالیات درج می‌کنند. سپس برای محاسبه مالیات حقوق، بیرون از لیست حقوق و دستمزد، سایر معافیت‌ها را کسر کرده و مبلغ حاصل را در جدول مالیات حقوق قرار می‌دهند.

(ب) برخی دیگر از حسابداران، مزایای معاف و کلیه معافیت‌های دیگر را از جمع حقوق و مزایای کارگر کسر کرده و نتیجه را در صورتی که مبلغی مثبت باشد، در ستون حقوق و مزایای مشمول مالیات درج می‌کنند و سپس برای محاسبه مالیات، مبلغ حاصل را در جدول مالیات حقوق قرار می‌دهند.

در هر صورت نتایج دو روش فوق، یکسان خواهد بود. (در اینجا از رویه ب استفاده می‌کنیم).

تذکر

لازم به ذکر است در صورتی که پس از کسر معافیت‌ها، مبلغ حاصل، منفی باشد، کارگر مشمول مالیات حقوق نخواهد بود.



محاسبه مالیات:

با توجه به اطلاعات فوق، حقوق و مزایای مشمول مالیات، به ترتیب زیر محاسبه می‌شود:

$$\text{[سایر معافیت‌ها + (} \frac{2}{7} \times \text{حق بیمه) + سایر مزایای + حق مأموریت + معافیت مالیاتی]} - \text{جمع حقوق} = \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$

ماهیانه حقوق
و مزایا
معاف
سهم کارگر

تذکر



در فرمول صفحه قبل منظور از مزایای معاف، وجوهی مانند دستمزد ایام مرخصی استفاده نشده و... می‌باشد و سایر معافیت‌ها، شامل بیمه تکمیلی، قسط مسکن و... است.

در صورتی که حاصل فرمول صفحه قبل مبلغی مثبت باشد، مبلغ حاصل در جدول نرخ‌های مالیاتی قرار می‌گیرد تا مالیات حقوق و دستمزد پرسنل محاسبه شود. (معافیت مالیاتی ماهانه حقوق در سال ۱۳۹۷ معادل ۲۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است.)

جدول نرخ‌های مالیاتی ماهانه حقوق (ابلاغ در سال ۱۳۹۷)

نرخ	مبلغ	طبقه
۱۰٪	۶۹'۰۰۰'۰۰۰	از ۲۳'۰۰۰'۰۰۰ تا ۹۲'۰۰۰'۰۰۰
۱۵٪	۲۳'۰۰۰'۰۰۰	از ۹۲'۰۰۰'۰۰۰ تا ۱۱۵'۰۰۰'۰۰۰
۲۵٪	۴۶'۰۰۰'۰۰۰	از ۱۱۵'۰۰۰'۰۰۰ تا ۱۶۱'۰۰۰'۰۰۰
۳۵٪	xxxx	مازاد بر ۱۶۱'۰۰۰'۰۰۰

تذکر



لازم به ذکر است با توجه به اینکه مبلغ معافیت مالیاتی ماهانه حقوق (۲۳'۰۰۰'۰۰۰ ریال) در فرمول صفحه قبل لحاظ شده است، لذا در جدول نرخ‌های مالیاتی (سطر اول) درج نشده است و بدیهی است که مبالغ درج شده در جدول فوق، هر ساله تغییر می‌کند.

حال با توجه به فرمول صفحه قبل و جدول نرخ‌های مالیاتی، مالیات حقوق پرسنل ۱ را محاسبه می‌کنیم:
حقوق و مزایای مشمول مالیات

$$۳۷'۰۲۶'۲۴۹ - [۲۳'۰۰۰'۰۰۰ + ۳'۰۰۰'۰۰۰ + (۲'۳۰۴'۰۴۹ \times \frac{2}{7})] = ۱۰'۳۶۷'۹۴۹$$

$$۱۰'۳۶۷'۹۴۹ \times ۱۰\% = ۱'۰۳۶'۷۹۵$$

مالیات حقوق پرسنل ۱

یادآوری: توجه داشته باشید چنانچه عدد به دست آمده از فرمول صفحه قبل منفی باشد، مالیات حقوق و مزایای پرسنل مربوطه معادل صفر خواهد بود و در ستون مشمول مالیات صفر درج خواهد شد. (کارگر مشمول مالیات نخواهد بود.)

برای سایر افراد نیز حقوق و مزایای مشمول مالیات را محاسبه و جدول را به قرار زیر تکمیل می‌کنیم:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایا						جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول مالیات	کسور	
		بن کارگری	حق مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت				حق بیمه سهم کارگر	مالیات
۱	۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۱۱'۲۶۹	۱۴۱۴'۹۸۰	۳۰'۰۰۰'۰۰۰		۳۷۰'۲۶۲'۴۹	۱۰'۳۶۷'۹۴۹	۲۳۰'۴۰'۴۹	۱۰'۳۶۷'۹۵
۲	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۲۲۲'۵۳۸	-	۱'۱۱۱'۲۶۹		۱۵'۹۴۶'۴۹۷	-	۸۸۲'۸۸۸	-
۳	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-		۱۲'۶۱۲'۶۹۰	-	۸۸۲'۸۸۸	-
۴	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۲'۸۲۹'۹۶۰	-		۱۵'۴۴۲'۶۵۰	-	۱۰'۸۰'۹۸۶	-
۵	۲۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۴'۲۴۴'۹۴۰	-		۲۵'۷۴۴'۹۴۰	۲'۲۳۰'۰۴۱	۱'۸۰۲'۱۴۶	۲۲۳'۰۰۴
۶	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-		۱۲'۶۱۲'۶۹۰	-	۸۸۲'۸۸۸	-
۷	۲۵'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۳'۳۳۳'۸۰۷	-	۱'۶۶۶'۶۶۷		۳۱'۵۰۰'۴۷۴	۶۳۰'۳'۸۰۷	۱'۸۵۵'۰۰۰	۶۳۰'۳۸۱
جمع	۱۱۹'۴۵۰'۷۶۰	۷'۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	۶'۶۶۷'۶۱۴	۸'۴۸۹'۸۸۰	۵'۷۷۷'۹۳۶		۱۵۰'۸۸۶'۱۹۰	۱۸۲'۳۲۱'۶۲۰	۹'۶۹۰'۸۴۵	۱'۸۹۰'۱۸۰

کار عملی ۶

با توجه به محاسبات حقوق و مزایای دی‌ماه ۱۳۸۸ پرسنل شرکت سیستان، مطلوب است:
محاسبه حقوق و مزایای مشمول مالیات و محاسبه مالیات با فرض اینکه سقف معافیت مالیاتی ماهانه معادل ۲۳۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال باشد. در ضمن پرسنل ردیف ۸ جانباز می‌باشد و بقیه پرسنل عادی هستند.

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایا					جمع حقوق و مزایا
		بن کارگری	حق مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت	
۱	۶۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۴'۴۴۵'۰۷۶	۷'۶۳۶'۳۶۴	۸'۰۰۰'۰۰۰	۸۱'۵۸۱'۴۴۰
۲	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۱۲'۶۱۲'۶۹۰
۳	۶۶'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۶۷'۶۱۲'۶۹۰
۴	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۳'۱۸۲'۲۷۰	-	۱۵'۷۹۴'۹۶۰
۵	۵۴'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۲'۲۲۲'۵۳۸	-	-	۵۷'۷۲۲'۵۳۸
۶	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۱۱'۲۶۹	۱۰'۰۲۲'۷۲۷	۳'۰۰۰'۰۰۰	۶۰'۶۳۳'۹۹۶
۷	۱۱'۱۱۲'۶۹۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۱۲'۶۱۲'۶۹۰
۸	۱۱۱'۱۲۶'۹۲۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	-	-	۱۱۲'۶۲۶'۹۲۰
جمع	۳۶۹'۵۷۷'۶۸۰	۸'۸۰۰'۰۰۰	۳'۳۰۰'۰۰۰	۷'۷۷۸'۸۸۳	۲۰'۸۴۱'۳۶۱	۱۱'۰۰۰'۰۰۰	۴۲۱'۱۹۷'۹۲۴



حضرت امام حسن عسکری علیه السلام فرموده‌اند: گرچه خداوند در نظام حکیمانه آفرینش، ارزاق مردم را تضمین کرده است ولی مبدا اندیشه ضمانت خداوند رازق، مغرورتان سازد و شما را از انجام فریضه کار و کوشش باز دارد.

شایستگی
غیر فنی



محاسبات سالانه مالیات حقوق و دستمزد

با توجه به اینکه معافیت ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم به شکل سالانه بیان می‌شود، (در سال ۱۳۹۷ این معافیت سالانه معادل ۲۷۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال اعلام گردیده است). بنابراین، آنچه در پایان هر ماه، به عنوان مالیات حقوق، برای هر کارگر محاسبه و به اداره امور مالیاتی پرداخت می‌شود، علی الحساب بوده و لازم است در اسفند ماه هر سال، مالیات سالانه حقوق و عیدی کارگر محاسبه و مالیات پرداخت شده ۱۱ ماه طی سال (از فروردین تا بهمن) از این مبلغ کسر و مابه‌التفاوت به اداره امور مالیاتی پرداخت شود. (مبحث عیدی پایان سال کارگر، در پودمان پنجم کتاب ارائه خواهد شد).

نحوه محاسبه مالیات سالانه هر کارگر در اسفندماه

= حقوق و مزایای سالانه مشمول مالیات

- (عیدی سالانه + جمع حقوق و مزایای کل سال)

[معافیت سالانه مالیاتی عیدی + جمع معافیت‌های دیگر برای کل سال + $(\frac{2}{7} \times \text{حق بیمه سهم کارگر کل سال})$ + حق مأموریت کل سال]

تذکر



در فرمول فوق منظور از معافیت‌های دیگر، حق بیمه تکمیلی، هزینه‌های درمانی، قسط مسکن و... می‌باشد و معافیت مالیاتی عیدی، طبق قانون، معادل یک‌دوازدهم معافیت سالانه حقوق می‌باشد. (در سال ۱۳۹۷ معافیت سالانه حقوق معادل ۲۷۶۰۰۰۰۰۰۰ ریال اعلام شد، که یک دوازدهم آن معادل ۲۳۰۰۰۰۰۰۰ است).

مبلغ حقوق و مزایای سالانه مشمول مالیات کارگر، که از فرمول فوق به دست آمده است را، در جدول مالیات (سالانه) حقوق قرار می‌دهیم. (لازم به ذکر است که در این جدول، مبالغ سالانه است نه ماهانه).

نرخ مالیات	درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق (ریال)		
	نسبت به مازاد	تا	از
%۰	معاف	۲۷۶'۰۰۰'۰۰۰	۱
%۱۰	۲۷۶'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۴'۰۰۰'۰۰۰	۲۷۶'۰۰۰'۰۰۰
%۲۰	۱'۱۰۴'۰۰۰'۰۰۰	۱'۳۸۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۴'۰۰۰'۰۰۰
%۲۵	۱'۳۸۰'۰۰۰'۰۰۰	۱'۹۳۲'۰۰۰'۰۰۰	۱'۳۸۰'۰۰۰'۰۰۰
%۳۵	نسبت به مازاد ۱'۹۳۲'۰۰۰'۰۰۰		

پس از مشخص شدن مالیات حقوق و عیدی سالانه، مالیات پرداختی بابت حقوق کارگر طی ۱۱ ماه ابتدای سال، از این مبلغ کسر و مابه‌التفاوت به اداره امور مالیاتی پرداخت خواهد شد.

تذکر



لازم به ذکر است که با توجه به بحث معافیت عیدی و نیز معافیت دو هفتم حق بیمه سهم کارگر که باید با توجه به سقف بیمه‌پذیر (در حقوق‌های بالای ۷ برابر مزد مبنا) اعمال گردد و پیچیده شدن موضوع، به همکاران گرامی پیشنهاد می‌شود که در سطح این کتاب، صرفاً محاسبه مالیات ماهانه حقوق را برای هنجریان تشریح کنند. انشاءالله در مقاطع دانشگاهی هنجریان با این موضوع بیشتر آشنا خواهند شد.

مثال

به اطلاعات حقوق و مزایای مهر ماه سال ۱۳۹۶ شرکت آبادان توجه کنید: (معافیت ماهانه مالیاتی حقوق در سال ۱۳۹۶ معادل ۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال است.)

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	حقوق و مزایای مشمول مالیات	کسور	
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت				مالیات	بیمه
۱	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۶'۵۰۹'۵۱۷	-	۱۹'۱۶۸'۶۸۹	۱۷۳'۰۸'۸۲۷	-	۱۳'۱۱۶'۱۸	-
۲	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۴'۷۳۴'۱۹۴	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱۷۳'۹۳۳'۶۶۶	۱۵'۵۳۳'۵۰۴	-	۱'۰۸۷'۳۴۵	-
۳	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۴'۱۴۲'۴۲۰	۱۲۳'۹۹۰'۸	۱۸۰'۴۱'۵۰۰	۱۴'۹۴۱'۷۳۰	-	۱'۰۴۵'۹۲۱	-
۴	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۳'۷۱۹'۷۲۴	۶'۵۰۹'۵۱۷	-	۲۱۰'۲۸'۵۵۱	۱۷۳'۰۸'۸۲۷	۶۸۲'۳۷۴	۱۳'۱۱۶'۱۸	۶۸'۲۳۷
۵	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۷'۱۰۱'۳۹۱	-	۱۹'۷۶۰'۴۶۳	۱۷'۹۰۰'۶۰۱	-	۱'۳۵۳'۰۴۲	-
۶	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۲,۷۸۹,۷۹۳	۷'۱۰۱'۳۹۱	-	۲۰'۶۹۰'۳۹۴	۱۷'۹۰۰'۶۰۱	۳۳۲'۳۸۲	۱'۳۵۳'۰۴۲	۳۳'۲۳۸
۷	۹۳۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۹۲۹,۹۳۱	۷'۱۰۱'۳۹۱	-	۱۸'۸۳۰'۵۳۲	۱۷'۹۰۰'۶۰۱	-	۱'۳۵۳'۰۴۲	-
جمع	۶۵'۰۹۵'۱۷۰	۷'۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	۱۳'۰۱۹'۰۳۴	۴۳'۱۹۹'۵۲۲	۳۰'۹۹'۷۷۰	۱۳۴'۹۱۳'۴۹۶	۱۱۸'۷۹۴'۶۹۲	۱۰'۱۴۷'۵۷	۸۳'۱۵۶'۲۸	۱۰'۱۴۷۶

برای به دست آوردن مالیات به قرار زیر عمل کرده ایم:

$$[\text{حق بیمه سهم کارگر} \times (\frac{2}{\sqrt{}}) + \text{حق مأموریت} + \text{معافیت مالیاتی ماهیانه حقوق}] - \text{جمع حقوق و مزایا} = \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$

 نرخ مالیات \times حقوق و مزایای مشمول مالیات = مالیات حقوق

به طور نمونه محاسبه مالیات برای نفر چهارم:

$$[(1'211'618 \times (\frac{2}{\sqrt{}})) + 0 + 0 + 0 + 0 + 0] - 21'028'551 = 682'375$$

$$682'375 \times 10\% = 68'237$$
 مالیات حقوق

فعالیت

بررسی نمایید مدارک قابل ارائه به اداره امور مالیاتی در رابطه با حقوق و مزایای کارکنان چه مواردی هستند و مهلت ارسال مدارک تا چه زمانی می باشد؟



مدارک ارسالی و مهلت ارسال مدارک

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن، مکلفاند مالیات حقوق و دستمزد را محاسبه و از حقوق پرسنل کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد، ضمن ارسال لیست حقوق و دستمزد پرسنل، این مبلغ را به اداره امور مالیاتی محل پرداخت کنند.

به طور مثال؛ شرکت الف هزینه حقوق مهر را در ۳۰ مهر ثبت کرده و در سوم آبان حقوق را به پرسنل پرداخت کرده است. حداکثر مهلت تسلیم لیست تا پایان ماه بعد یعنی تا ۳۰ آبان می باشد.

پس از تکمیل لیست مالیات در نرم افزار مالیات و تهیه فایل خروجی (شامل فایل لیست ماهانه و فایل ریز کارکرد پرسنل)، این فایل به صورت غیرحضوری (اینترنتی) به اداره امور مالیاتی ارسال می شود.

فعالیت

در مورد مراحل ارسال الکترونیکی لیست حقوق و دستمزد در سامانه اداره امور مالیاتی تحقیق نموده و گزارش آن را در کلاس ارائه کنید.



درخواست صدور چک یا دستور پرداخت وجه

پس از تحویل مدارک و دریافت رسید و خلاصه لیست مالیات بر حقوق، باید نسبت به درخواست صدور چک یا دستور پرداخت وجه به مبلغ کل مالیات اقدام نمود. در مورد مثال شرکت آبادان، فرم درخواست صدور چک را به قرار زیر تنظیم می‌نماییم:

تاریخ:	شرکت آبادان	
شماره:	دستور صدور چک	
از امور مالی به مدیریت عامل		
مبلغ ۱۰۱۴۷۶ ریال به حروف یکصد و یک هزار و چهارصد و هفتاد و شش ریال بابت مالیات مهرماه در وجه سازمان امور مالیاتی کشور طبق مدارک پیوست قابل پرداخت می‌باشد.		
مسئول صدور چک	رئیس حسابداری	مدیر امور مالی
امور مالی		
با پرداخت مبلغ فوق‌الذکر موافقت می‌شود. مدیرعامل		
مبلغ ریال طی چک شماره مورخ بانک حساب جاری شماره به اینجانب (نام و نام خانوادگی) تحویل شد.		
مهر و امضاء دریافت‌کننده چک		

امروزه پرداخت مالیات مربوط به حقوق دستمزد در سامانه اداره امور مالیاتی از طریق درگاه بانکی انجام می‌شود.

نکته



جرایم ناشی از عدم ارسال به موقع لیست حقوق و دستمزد

به سایت اداره امور مالیاتی مراجعه کرده، جرایم ناشی از عدم ارسال به‌موقع لیست حقوق و دستمزد و عدم پرداخت مالیات را استخراج کنید.

فعالیت



کار عملی ۷

اطلاعات کارکرد آذرماه پرسنل شرکت ایران به قرار زیر است:

ردیف	شماره پرسنلی	نام	نام خانوادگی	روزهای کارکرد مؤثر	تعداد اولاد	اضافه کار (ساعت)	مأموریت (روز)	نفقات بیمه تکمیلی
۱	۰۰۱۱			۳۰	۱	۰۰:۰۰	-	۳
۲	۰۰۱۲			۲۰	-	۴۰:۰۰	۲	-
۳	۰۰۱۳			۳۰	-	۳۰:۰۰	-	-
۴	۰۰۱۴			۳۰	-	۰۰:۰۰	-	-
۵	۰۰۱۵			۲۵	۱	۵۵:۰۰	۱	۳
۶	۰۰۱۶			۳۰	۱	۰۰:۰۰	۵	۱
۷	۰۰۱۷			۳۰	۲	۰۰:۰۰	۱۱	۲
۸	۰۰۱۸			۳۰	-	۰۰:۰۰	۱۰	-
۹	۰۰۱۹			۳۰	۲	۲۰:۰۰	۳	-
۱۰	۰۰۲۰			۱۵	-	۰۰:۰۰	۲	۴

سایر اطلاعات:

- مزد مبنای پرسنل ردیف ۲ و ۸ روزانه معادل ۴ برابر مزد مبنای اعلامی دولت در سال جاری توافق شده است.
- پرسنل ردیف ۳ جانباز و پرسنل ردیف ۸ سهامدار شرکت است و سایر پرسنل وضعیت عادی دارند.
- نرخ بیمه تکمیلی به ازای هر نفر معادل ۵۰۰۰۰۰۰ ریال می باشد.
- کلیه پرسنل از ابتدای سال قبل در شرکت استخدام شده اند.
- کلیه پرسنل شرایط برخورداری از حق اولاد را دارند.

مطلوب است:

تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد به طور کامل (از اطلاعات مزدی سال جاری استفاده کنید).

کار عملی ۸

اطلاعات کارکرد تیرماه سال جاری پرسنل «شرکت خدماتی خراسان» به قرار زیر است:

اطلاعات پرسنلی			اطلاعات کارکردی						کسور			
ردیف	نام خانوادگی	سمت	وضعیت	تعداد فرزند	غیبت (روز)	اضافه کاری (ساعت)	شب کاری (ساعت)	تعطیل کاری (ساعت)	کسر کار (ساعت)	مرخصی (ساعت)	مساعده	اجرائیات
۱	میثمی	سرپرست	بازنشسته کشوری	۴	۰	۲۰:۰۰	۱۵:۰۰	۲۴:۰۰	۰۲:۰۰	۱۶:۰۰	۲,۰۰۰,۰۰۰	-
۲	محمدی	کارمند	جانباز	۱	۳	۰	۰	۰	۰	۰	-	۳,۰۰۰,۰۰۰
۳	محمودی	کارمند	سهامدار	۲	۰	۱۰:۱۵	۰	۰	۰۵:۰۰	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۴	میرزایی	راننده	عادی	۱	۱	۱۰:۰۰	۰	۰	۰	۰۸:۰۰	-	-

سایر اطلاعات:

۱. مزد مبنای توافقی روزانه برای پرسنل ردیف ۱ معادل ۲ برابر مزد مبنای اعلامی دولت در سال جاری و برای پرسنل ردیف ۳، معادل ۶ برابر آن است.
 ۲. محاسبات مربوط به مرخصی پرسنل در پایان سال انجام می‌گیرد.
 ۳. کلیه پرسنل از ابتدای سال جاری در شرکت استخدام شده‌اند.
 ۴. کلیه پرسنل شرایط برخورداری از حق اولاد را دارند.
 ۵. پرسنل ردیف ۲ و ۳ نوبت کار صبح و عصر می‌باشند.
- مطلوب است:
- تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد پرسنل (اطلاعات مزدی سال جاری مبنای محاسبات می‌باشد).

کار عملی ۹

اطلاعات زیر مربوط به ۴ نفر از پرسنل «مؤسسه بازرگانی اندیشه» در مهر ماه سال جاری است:

ردیف	شرح	امیر دهدشتی	سارا دارابی	احمد دامغانی	حسین دشتی
۱	جمع حقوق و مزایا	۹۵'۰۰۰'۰۰۰	۴۵'۰۰۰'۰۰۰	۷۸'۰۰۰'۰۰۰	۱۵۰'۰۰۰'۰۰۰
۲	حق مأموریت	۳'۰۰۰'۰۰۰	۱'۵۰۰'۰۰۰	۱'۰۰۰'۰۰۰	۷'۰۰۰'۰۰۰
۳	تعداد اولاد	۲	۱	-	۳
۴	وضعیت	عادی	سهامدار	جانباز	بازنشسته
۵	نرخ بیمه تکمیلی - ماهانه	۶۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰	۶۰۰'۰۰۰
۶	تعداد نفقات بیمه تکمیلی	۳	۱	-	۱
۷	هزینه‌های درمانی	۲'۵۰۰'۰۰۰	۳'۰۰۰'۰۰۰	۱'۰۰۰'۰۰۰	-
۸	کارکرد مؤثر	۳۰	۱۴	۳۰	۲۵

سایر اطلاعات:

۱. کلیه پرسنل مشمول دریافت حق اولاد می‌باشند.
 ۲. حسین دشتی، بازنشسته کشوری است.
- مطلوب است محاسبه:
- الف) حقوق و مزایای مشمول بیمه پرسنل
- ب) حقوق و مزایای مشمول مالیات پرسنل
- ج) بیمه سهم کارگر و بیمه اجتماعی و بیکاری سهم کارفرما و کل حق بیمه پرداختنی کارگران
- د) مالیات حقوق پرسنل

ارزشیابی

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو				نظر هنرآموز	
		موفق	ناموفق	موفق	ناموفق	موفق	ناموفق
۱	حضور به‌موقع در کلاس درس و کارگاه آموزشی و رعایت نظم و انضباط						
۲	همراه داشتن وسایل آموزشی شخصی (کتاب، دفتر، ماشین حساب و...)						
۳	شرکت فعال در بحث‌های گروهی و مسئولیت‌پذیری و درستکاری						
۴	پاسخ صحیح به سؤالات مطرح‌شده در کلاس و استدلال آن						
۵	ارائه نتیجه‌گیری صحیح و مستندسازی						
۶	تعریف مالیات حقوق و دستمزد						
۷	تعریف حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول مالیات						
۸	انجام محاسبات مالیات حقوق و مزایا						
۹	تهیه و تنظیم لیست مالیات توسط نرم‌افزار مالیات و تطبیق لیست مالیات با لیست حقوق و مزایا						
۱۰	تکمیل مدارک ارسالی مالیات و دریافت برگ خلاصه لیست مالیات						

طبق تعالیم قرآنی، همه انسان‌ها در مقابل خداوند نسبت به اعمالی که انجام می‌دهند، مسئولیت پاسخگویی و یا حسابداری دارند، یک کمک‌حسابدار بیمه و مالیات حقوق چگونه می‌تواند این مسئولیت را به‌جا آورد؟

فکر کنید



به نظر شما کمک‌حسابدار بیمه و مالیات حقوق، چه مسئولیت‌هایی در برابر خدا، خویشان، جامعه و محیط زیست دارد؟

بحث کنید



ارزشیابی شایستگی صدور سند حسابداری حقوق و دستمزد

شرح کار

- ۱ نحوه صحیح استفاده از قوانین و مقررات مالیاتی (بخش خصوصی و دولتی و لشکری)
- ۲ تکمیل جداول مالیات
- ۳ محاسبه مالیات حقوق طبق لیست حقوق و دستمزد
- ۴ تفکیک حقوق و مزایای مشمول یا غیرمشمول مالیات (تعیین حقوق و مزایای مشمول مالیات)
- ۵ تطبیق لیست مالیات تهیه شده با لیست حقوق و دستمزد
- ۶ تکمیل اطلاعات مربوطه و تهیه دیسکت مالیات در نرم افزار مالیاتی
- ۷ تهیه فرم درخواست چک مالیات براساس لیست مالیات تهیه شده
- ۸ ارسال لیست مالیات به انضمام دیسکت و چک مالیات به اداره مالیاتی مربوطه و اخذ رسید
- ۹ آشنایی با جرایم مالیاتی و جلوگیری از ایجاد آن

استاندارد عملکرد

تنظیم لیست مالیات حقوق و دستمزد در زمان یعنی براساس قوانین مالیاتی و لیست حقوق و دستمزد

شاخص ها

- ۱ ثبت اطلاعات از لیست حقوق و دستمزد
- ۲ محاسبه مالیات حقوق و دستمزد
- ۳ تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست مالیات
- ۴ تهیه دیسکت مالیات حقوق
- ۵ تنظیم فرم درخواست صدور چک
- ۶ ارسال لیست، دیسکت و چک مالیات حقوق و دستمزد به سازمان امور مالیاتی

شرایط انجام کار و ابزار و تجهیزات

شرایط: اتاق کار- میز و صندلی - ملزومات اداری - ماشین حساب - نرم افزار- کامپیوتر- پرینتر- فرم های پرداخت حق مالیات - قوانین و مقررات مالیاتی
 ۵ عدد محاسبه مالیات در شرایط مختلف طی حداکثر ۳۰ دقیقه
 ابزار و تجهیزات: میز و صندلی اداری - کامپیوتر- پرینتر- نرم افزار حقوق و دستمزد - قوانین و مقررات مربوط به مالیات - ملزومات اداری - ماشین حساب

معیار شایستگی

ردیف	مرحله کار	حداقل نمره قبولی از ۳	نمره هنرجو
۱	ثبت اطلاعات از لیست حقوق و دستمزد	۱	
۲	محاسبه مالیات حقوق و دستمزد	۲	
۳	تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست مالیات	۱	
۴	تهیه دیسکت مالیات حقوق	۱	
۵	تنظیم فرم درخواست صدور چک	۱	
۶	ارسال لیست، دیسکت و چک بیمه حقوق و دستمزد به سازمان امور مالیاتی	۱	
شایستگی های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی، و نگرش:		۲	
میانگین نمرات			*

* حداقل میانگین نمرات هنرجو برای قبولی و کسب شایستگی، ۲ می باشد.