

فصل 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 ذی‌ربط 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 تضييع 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 تَعَباً 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 فصل 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

فعالیت



به نظر شما حق بیمه حقوق و دستمزد چیست؟

حق بیمه‌های حقوق و دستمزد

حق بیمه یکی از کسور قانونی حقوق و دستمزد است. پرداخت کنندگان 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 بیمه شده 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.

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.

فعالیت



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

نکته



- ۱ در مشاغل سخت و زیان‌آور، علاوه بر ۲۳ درصد حق بیمه، کارفرما مکلف به پرداخت ۴ درصد مستمری کارهای سخت و زیان‌آور 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 می‌گیرد کمتر باشد. در صورتی که مزد یا حقوق کارآموز کمتر از حداقل دستمزد باشد پرداخت مابه‌التفاوت 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 ۱۳×× شرکت دزفول استخراج شده است:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه							جمع حقوق و مزایا
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	ماموریت	حق شیفت (٪۱۰)	حق شیفت (٪۱۵)	
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	۱۳'۲۸۴'۷۶۲	۹۲۹'۹۳۳	۲'۶۵۶'۹۵۲	۳۹۸'۵۴۳	۳'۹۸۵'۴۲۹
۲	۱۰'۷۹۹'۳۱۰	۷۵۵'۹۵۲	۲'۱۵۹'۸۶۲	۳۲۳'۹۷۹	۳'۲۳۹'۷۹۳
۳	۱۰'۷۹۹'۳۱۰	۷۵۵'۹۵۲	۲'۱۵۹'۸۶۲	۳۲۳'۹۷۹	۳'۲۳۹'۷۹۳
۴	۱۱'۳۹۱'۰۸۴	۷۹۷'۳۷۶	۲'۲۷۸'۲۱۷	۳۴۱'۷۳۳	۳'۴۱۷'۳۲۵
۵	۱۳'۱۶۶'۴۰۷	۹۲۱'۶۴۸	۲'۶۳۳'۲۸۱	۳۹۴'۹۹۲	۳'۹۴۹'۹۲۲
۶	۱۰'۷۹۹'۳۱۰	۷۵۵'۹۵۲	۲'۱۵۹'۸۶۲	۳۲۳'۹۷۹	۳'۲۳۹'۷۹۳
۷	۱۰'۷۹۹'۳۱۰	۷۵۵'۹۵۲	۲'۱۵۹'۸۶۲	۳۲۳'۹۷۹	۳'۲۳۹'۷۹۳
جمع	۸۱'۰۳۹'۴۹۳	۵'۶۷۲'۷۶۵	۱۶'۲۰۷'۸۹۹	۲'۴۳۱'۱۸۵	۲۴'۳۱۱'۸۴۸

کار عملی ۱

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

جمع حقوق و مزایا	مزایای ماهیانه					حقوق ماهیانه	ردیف
	تعطیل کاری	اضافه کار	حق اولاد	مسکن	بن		
۱۳۰۱۸۱۰۹۹۶	-	۱۰۸۷۲۰۶۸۶	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۱
۱۲۰۱۱۱۰۸۹۰	۸۰۲'۵۸۰	-	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۲
۱۲'۵۵۷'۷۶۸	-	۱'۲۴۸'۴۵۸	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۳
۱۱'۵۷۶'۸۳۷	۲۶۷'۵۲۷	-	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۴
۱۴'۴۷۵'۰۴۲	۳۵۶'۷۰۲	۲'۸۰۹'۰۳۰	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۵
۱۲'۴۲۴'۰۰۴	۱۷۸'۳۵۱	۹۳۶'۳۴۳	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۶
۱۱'۳۰۹'۳۱۰	-	-	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۷
۱۳'۸۱۵'۱۴۳	۳۲۱'۰۳۲	۲'۱۸۴'۸۰۱	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۸
۱۲'۳۶۱'۵۸۱	۱۷۸'۳۵۱	۸۷۳'۹۲۰	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۹
۱۳'۱۸۱'۹۹۶	-	۱'۸۷۲'۶۸۶	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۱۰
۱۲'۰۵۸'۳۸۵	-	۷۴۹'۰۷۵	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۱۱
۱۲'۴۵۰'۷۵۷	۱۴۲'۶۸۱	۹۹۸'۷۶۶	-	۴۰۰'۰۰۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۹'۸۰۹'۳۱۰	۱۲
۱۵۱'۵۰۴'۷۰۹	۲'۲۴۷'۲۲۴	۱۳'۵۴۵'۷۶۵	-	۴'۸۰۰'۰۰۰	۱۳'۲۰۰'۰۰۰	۱۱۷'۷۱۱'۷۲۰	جمع

مطلوب است:

محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و سهم کارفرما.

کار عملی ۲

اطلاعات زیر مربوط به کارکرد اسفندماه پرسنل شرکت جذاب است. پرسنل در سال جاری به استخدام شرکت در آمده‌اند.

ردیف	کد پرسنلی	کارکرد استاندارد	کارکرد مؤثر	مأموریت (روز)	اضافه کاری (ساعت)	غیبت (روز)	تعداد اولاد
۱	۹۴۱۲۰۰	۲۹	۲۹	۰	۱۳	۰	۰
۲	۹۴۱۲۰۱	۲۹	۲۹	۰	۰	۰	۰
۳	۹۴۱۲۰۲	۲۹	۲۶	۰	۰	۳	۰
۴	۹۴۱۲۰۳	۲۹	۲۹	۰	۰	۰	۰
۵	۹۴۱۲۰۴	۲۹	۲۹	۰	۲۰	۰	۰
۶	۹۴۱۲۰۵	۲۹	۲۹	۰	۴	۰	۰
۷	۹۴۱۲۰۶	۲۹	۲۹	۰	۰	۰	۰
۸	۹۴۱۲۰۷	۲۹	۲۹	۰	۱۰	۰	۰
۹	۹۴۱۲۰۸	۲۹	۲۹	۲	۶۰	۰	۰
۱۰	۹۴۱۲۰۹	۲۹	۲۹	۰	۰	۰	۰

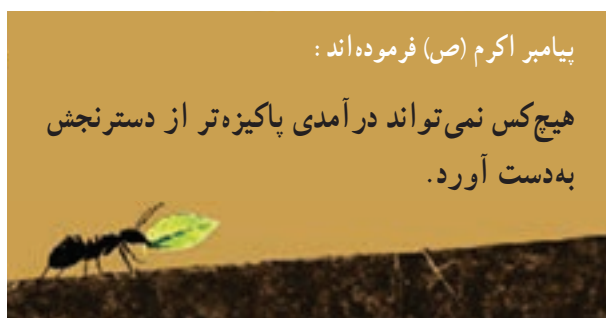
مطلوب است:

الف) تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد اسفندماه (حدافل مزد، بن کارگری و حق مسکن 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؟



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.
- 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

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.

- 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.

فعالیت



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

سایر معافیت‌های حق بیمه

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

نکته



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

مثال

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

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					جمع حقوق و مزایا
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت	
۱	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۴۰۷۳۴۱۹۴	۱۲۳۹۹۰۸	۱۸۰۶۳۳۲۷۴
۲	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	-	۱۰۷۷۵۳۳۳	۱۸۵۹۸۶۲	۱۴۰۴۳۴۰۴۹۵
۳	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۱۰۷۷۵۳۳۳	۶۱۹۰۹۵۴	۱۵۰۵۵۴۰۴۴۹
۴	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۳۰۵۵۰۶۴۶	-	۱۶۰۲۰۹۸۱۸
۵	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۵۳۲۵۹۶۸	۳۰۹۰۹۷۷	۱۸۰۲۹۵۱۱۷
۶	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۱۸۵۹۸۶۲	۱۰۱۸۳۰۵۴۹	-	۱۳۰۸۴۲۷۲۱
۷	۹۲۹۹۳۱۰	۱۰۱۰۰۰۰۰	۴۰۰۰۰۰	۹۲۹۹۳۱	۲۳۶۷۰۹۷	-	۱۴۰۰۹۶۳۳۸
جمع	۶۵۰۰۹۵۱۷۰	۷۰۷۰۰۰۰۰	۲۸۰۰۰۰۰۰	۱۰۰۲۲۹۰۲۴۱	۲۰۰۷۱۲۱۰۰	۴۰۰۲۹۷۰۱	۱۱۰۰۵۶۶۲۱۲

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 (٪۷)	حق بیمه سهم کارفرما (٪۲۰)	حق بیمه سهم کارفرما (٪۳)	حق بیمه پرداختی به سازمان تأمین اجتماعی
۱	۱۸٬۶۳۳٬۲۷۴	۱۵٬۵۳۳٬۵۰۴	۳٬۰۹۹٬۷۷۰	۱٬۰۸۷٬۳۴۵	۳٬۱۰۶٬۷۰۱	۴۶۶٬۰۰۵	۴٬۶۶۰٬۰۵۱
۲	۱۴٬۴۳۴٬۴۹۵	۱۲٬۵۷۴٬۶۳۳	۱٬۸۵۹٬۸۶۲	۸۸۰٬۲۲۴	۲٬۵۱۴٬۹۲۷	۳۷۷٬۲۳۹	۳٬۷۷۲٬۳۹۰
۳	۱۵٬۰۵۴٬۴۴۹	۱۲٬۵۷۴٬۶۳۳	۲٬۴۷۹٬۸۱۶	۸۸۰٬۲۲۴	۲٬۵۱۴٬۹۲۷	۳۷۷٬۲۳۹	۳٬۷۷۲٬۳۹۰
۴	۱۶٬۲۰۹٬۸۱۸	۱۴٬۳۴۹٬۹۵۶	۱٬۸۵۹٬۸۶۲	۱٬۰۰۴٬۴۹۷	۲٬۸۶۹٬۹۹۱	۴۳۰٬۴۹۹	۴٬۳۰۴٬۹۸۷
۵	۱۸٬۲۹۵٬۱۱۷	۱۶٬۱۲۵٬۲۷۸	۲٬۱۶۹٬۸۳۹	۱٬۱۲۸٬۷۶۹	۳٬۲۲۵٬۰۵۶	۴۸۳٬۷۵۸	۴٬۸۳۷٬۵۸۴
۶	۱۳٬۸۴۲٬۷۲۱	۱۱٬۹۸۲٬۸۵۹	۱٬۸۵۹٬۸۶۲	۸۳۸٬۸۰۰	۲٬۳۹۶٬۵۷۲	۳۵۹٬۴۸۶	۳٬۵۹۴٬۸۵۸
۷	۱۴۰٬۹۶۳٬۳۳۸	۱۳۰٬۱۶۶٬۴۰۷	۹۲۹٬۹۳۱	۹۲۱٬۶۴۸	۲٬۶۳۳٬۲۸۱	۳۹۴٬۹۹۲	۳۰۹۴۹٬۹۲۲
جمع	۱۱۰٬۵۶۶٬۲۱۲	۹۶٬۳۰۷٬۲۷۰	۱۴٬۲۵۸٬۹۴۲	۶٬۷۴۱٬۵۰۹	۱۹٬۳۶۱٬۴۵۴	۲٬۸۸۹٬۳۱۸	۲۸٬۸۹۲٬۱۸۱

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 پرسنل شرکت خرمشهر است. کلیه شرایط برخورداری از پایه سنوات سال جاری و حق اولاد را دارا می‌باشند.

ردیف	کد پرسنلی	کارکرد استاندارد	کارکرد مؤثر	مأموریت (روز)	اضافه کاری (ساعت)	غیبت (روز)	تعداد بیمه تکمیلی	بیمه تکمیلی (ریال)	تعداد اولاد
۱	۸۵۴۰۰۰۰۰۱	۳۱	۳۱	۰	۶۵	۰	۲	۱۳۲۰۵۰۰	۱
۲	۸۵۴۰۰۰۰۰۲	۳۱	۳۱	۰	۳۲	۰	۰	۱۳۲۰۵۰۰	۲
۳	۸۵۴۰۰۰۰۰۳	۳۱	۳۱	۰	۲۸	۰	۱	۱۳۲۰۵۰۰	۲
۴	۸۵۴۰۰۰۰۰۴	۳۱	۳۱	۵	۴۶	۰	۱	۱۳۲۰۵۰۰	۱
۵	۸۵۴۰۰۰۰۰۵	۳۱	۳۱	۰	۲۰	۰	۱	۱۳۲۰۵۰۰	۱
۶	۸۵۴۰۰۰۰۰۶	۳۱	۳۱	۰	۱۴	۰	۳	۱۳۲۰۵۰۰	۲
۷	۸۵۴۰۰۰۰۰۷	۳۱	۳۱	۰	۶۴	۰	۲	۱۳۲۰۵۰۰	۲
۸	۸۵۴۰۰۰۰۰۸	۳۱	۳۱	۰	۱۰	۰	۱	۱۳۲۰۵۰۰	۲
۹	۸۵۴۰۰۰۰۰۹	۳۱	۳۱	۲	۶۰	۰	۲	۱۳۲۰۵۰۰	۱
۱۰	۸۵۴۰۰۰۰۱۰	۳۱	۳۱	۰	۸۰	۰	۱	۱۳۲۰۵۰۰	۰

با استفاده از حداقل مزد، بن کارگری و حق مسکن سال جاری مطلوب است:
 الف) محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیر مشمول بیمه.
 ب) محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و کارفرما.

کار عملی ۴

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

ردیف	شماره پرسنلی	تعداد اولاد	روزهای کارکرد	اضافه کاری (ساعت)	مأموریت (روز)	شب کاری (ساعت)
۱	۸۳۳۰۰۰۰۰۱	۰	۳۰	۰	۰	۰
۲	۸۳۳۰۰۰۰۰۲	۲	۳۰	۴۰	۲	۰
۳	۸۳۳۰۰۰۰۰۳	۲	۳۰	۰	۲۰	۰
۴	۸۳۳۰۰۰۰۰۴	۲	۳۰	۳۵	۰	۰
۵	۸۳۳۰۰۰۰۰۵	۰	۳۰	۰	۷	۰
۶	۸۳۳۰۰۰۰۰۶	۳	۳۰	۳۰	۹	۰
۷	۸۳۳۰۰۰۰۰۷	۲	۳۰	۴۵	۰	۸۰
۸	۸۳۳۰۰۰۰۰۸	۲	۳۰	۴۵	۰	۸۰
۹	۸۳۳۰۰۰۰۰۹	۱	۳۰	۴۵	۰	۸۰
۱۰	۸۳۳۰۰۰۰۱۰	۰	۳۰	۶۰	۰	۱۲۰
۱۱	۸۳۳۰۰۰۰۱۱	۱	۳۰	۶۰	۰	۱۲۰
۱۲	۸۳۳۰۰۰۰۱۲	۰	۳۰	۰	۰	۰

با استفاده از حداقل مزد، بن کارگری و حق مسکن سال جاری مطلوب است:
 الف) محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیر مشمول بیمه.
 ب) محاسبه حق بیمه شامل سهم کارگر و کارفرما.

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:

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

نکته



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

فعالیت



درخواست صدور چک

پس از تحویل مدارک و دریافت برگ پرداخت، باید نسبت به درخواست صدور چک به مبلغ ۳۰٪ حق بیمه (۳۰٪ جمع حقوق و مزایای مشمول بیمه) اقدام نمود. در مورد مثال شرکت بوستان، فرم درخواست صدور چک را به قرار زیر تنظیم می‌کنیم:

شرکت بوستان دستور صدور چک		تاریخ: ۱۳xx/xx/xx شماره:
از امور مالی به مدیریت عامل		
مبلغ ۲۸'۸۹۲'۱۸۱ ریال به حروف بیست‌وهشت میلیون و هشتصد و نود و دو هزار و یکصد و هشتاد و یک ریال بابت حق بیمه مهرماه در وجه سازمان تأمین اجتماعی طبق مدارک پیوست قابل پرداخت می‌باشد.		
مدیر امور مالی	رئیس حسابداری	مسئول صدور چک
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		

امروز پرداخت ۳۰٪ حق بیمه مربوط به حقوق و دستمزد در سامانه تأمین اجتماعی و از طریق درگاه بانکی انجام می‌شود.

نکته



کار عملی ۵

با استفاده از اطلاعات کار عملی ۳ و کار عملی ۴ مطلوب است:
الف) تهیه و تنظیم لیست بیمه (می‌توانید برای انجام این مورد از نرم‌افزار بیمه که قابل دریافت از سایت تأمین اجتماعی می‌باشد، استفاده کنید).
ب) تکمیل فرم درخواست صدور چک .

جرایم ناشی از عدم ارسال به موقع لیست حقوق و دستمزد

در صورتی که کارفرمایان از تنظیم و ارسال لیست حقوق و دستمزد بیمه‌شدگان 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 پرداخت‌نشده به ازای هر ماه تأخیر می‌باشد.



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

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 | ۴ تهیه دیسکت بیمه حقوق |
| ۲ محاسبه بیمه حقوق و دستمزد | ۵ تنظیم فرم درخواست صدور چک |
| ۳ تطبیق لیست حقوق و دستمزد با لیست بیمه | 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 زیست‌محیطی 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) سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم در ابتدای هر سال از طریق وزارت دارائی و امور اقتصادی به واحدهای تجاری و غیر تجاری ابلاغ می‌شود. شکل ۱-۳ نمونه‌ای از بخشنامه سقف معافیت مالیاتی است.

بخشنامه
وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان امور مالیاتی کشور
شماره ۹۲/۱۳
تاریخ ۲۰۰۷/۰۹/۱۸

موضوع: میزان معافیت مالیات و درآمد حقوق سال ۱۳۸۶

بند (الف) (نسخه) شماره (۱۶) قانون بودجه سال ۱۳۸۶ کل کشور به شرح زیر جهت اطلاع و بهره‌برداری ابلاغ می‌گردد:

سقف معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۷۹/۱۲/۴ و اصلاحات بعدی آن در سال ۱۳۸۶، مبلغ بیست و چهار میلیون (۲۴٬۰۰۰٬۰۰۰) ریال در سال تعیین گردیده است و نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی ملازم بر مبلغ مذکور و تا ۵ برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و به نسبت درآمد آن بیست درصد (۲۰٪) است. میزان معافیت مالیاتی اشخاص موضوع مواد (۱۶) و (۱۰-۱) قانون مالیات‌های مستقیم مبلغ یکماده و هشتاد میلیون (۸۰٬۰۰۰٬۰۰۰) ریال تعیین می‌گردد.

لذا پرداخت کنندگان حقوق در بخش دولتی و غیر دولتی مکلفند حسب مقررات ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم، مالیات بر درآمد حقوق پرداختن یا تطبیقی به کارکنان خود در سال ۱۳۸۶ را طبق مقررات ماده ۸۵ قانون یاد شده محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد ضمن انجام سایر تکالیف قانونی به اداره امور مالیاتی محل پرداخت نمایند.

نسخه محاسبه مالیات حقوق در سال ۱۳۸۶ به شرح پیوست می‌باشد. ۱۳۸۶

سید کامیل تقوی نژاد

شکل ۱-۳ نمونه بخشنامه سقف معافیت مالیاتی

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 باز خرید خدمت و وظیفه یا مستمری پرداختی به وراث و حق سنوات و حقوق ایام مرخصی استفاده نشده.
- ۲ هزینه سفر و فوق‌العاده مسافرت مربوط به شغل (حق مأموریت).
- ۳ مسکن واگذاری در محل کارگاه یا کارخانه جهت استفاده کارگران و خانه‌های ارزان قیمت 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 جوهی 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. به‌طور 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 متر مربع خواهد بود.

مثال

به اطلاعات حقوق و مزایای مهرماه سال ۱۳۹۶ شرکت بوستان توجه کنید:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه	کسور
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت			
۱	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۴۰۷۳۴'۱۹۴	۱'۲۳۹'۹۰۸	۱۸'۶۳۳'۲۷۴	۱۵'۵۳۳'۵۰۴	۱'۰۸۷'۳۴۵
۲	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۱'۷۷۵'۳۲۳	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱۴'۴۳۴'۴۹۵	۱۲'۵۷۴'۶۳۳	۸۸۰'۳۲۴
۳	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱'۷۷۵'۳۲۳	۶۱۹'۹۵۴	۱۵'۰۵۴'۴۴۹	۱۲'۵۷۴'۶۳۳	۸۸۰'۳۲۴
۴	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۳'۵۵۰'۶۴۶	-	۱۶'۲۰۹'۸۱۸	۱۴'۳۴۹'۹۵۶	۱'۰۰۴'۴۹۷
۵	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۵'۳۲۵'۹۶۸	۳۰۹'۹۷۷	۱۸'۲۹۵'۱۱۷	۱۶'۱۲۵'۳۷۸	۱'۱۲۸'۷۶۹
۶	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱'۱۸۳'۵۴۹	-	۱۳'۸۴۲'۷۲۱	۱۱'۹۸۲'۸۵۹	۸۳۸'۸۰۰
۷	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۹۲۹'۹۳۱	۲۳۶۷'۰۹۷	-	۱۴'۰۹۶'۳۳۸	۱۳'۱۶۶'۴۰۷	۹۲۱'۶۴۸
جمع	۶۵'۰۹۵'۱۷۰	۷'۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	۱۰'۲۲۹'۳۴۱	۲۰'۷۱۲'۱۰۰	۴۰'۲۹'۷۰۱	۱۱۰'۵۶۶'۲۱۲	۹۶۳'۰۷۲'۲۷۰	۶'۷۴۱'۵۰۹

با توجه به اطلاعات فوق فرمول و مزایای مشمول مالیات در این شرکت به قرار زیر خواهد بود:

$$\left[\text{حق بیمه سهم کارگر} \times \left(\frac{2}{7} \right) + \text{حق مأموریت} + \text{معافیت مالیاتی ماهیانه حقوق} \right] - \text{جمع حقوق و مزایا} = \text{حقوق و مزایای مشمول}$$

در سال ۱۳۹۶ سقف معافیت مالیاتی ماهیانه ۲۰'۰۰۰'۰۰۰ ریال بوده است، با جایگزاری اعداد مربوطه حقوق و مزایای مشمول مالیات عبارت خواهد بود از:

$$\left[\left(\frac{2}{7} \right) \times (1'087'345) + (1'239'908 + 20'000'000) \right] - 18'633'274 = \text{حقوق و مزایای مشمول}$$

$$= 2'917'304 - \text{حقوق و مزایای مشمول}$$

توجه داشته باشید چنانچه عدد به دست آمده منفی باشد، می توان گفت حقوق و مزایای مشمول مالیات برابر صفر است.

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

کسور	حقوق و مزایای مشمول مالیات	جمع حقوق و مزایا	مزایای ماهیانه					حقوق ماهیانه	ردیف
			مأموریت	اضافه کار	حق اولاد	مسکن	بن		
۱۰۰۸۷۳۴۵	۱۵۰۵۳۳۰۵۰۴	۱۸۰۶۳۳۰۲۷۴	۱۰۳۳۹۰۹۰۸	۴۰۷۳۴۰۱۹۴	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۱
۸۸۰۰۳۲۴	۱۲۰۵۷۴۰۶۳۳	۱۴۰۴۳۴۰۴۹۵	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۱۰۷۷۵۰۳۲۳	-	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۲
۸۸۰۰۳۲۴	۱۲۰۵۷۴۰۶۳۳	۱۵۰۰۵۴۰۴۴۹	۶۱۹۰۹۵۴	۱۰۷۷۵۰۳۲۳	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۳
۱۰۰۰۴۰۴۹۷	۱۴۰۳۴۹۰۹۵۶	۱۶۰۲۰۹۰۸۱۸	-	۳۰۵۵۰۰۶۴۶	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۴
۱۰۱۲۸۰۷۶۹	۱۶۰۱۲۵۰۳۷۸	۱۸۰۲۹۵۰۱۱۷	۳۰۹۰۹۷۷	۵۳۳۵۰۹۶۸	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۵
۸۳۸۰۸۰۰	۱۱۰۹۸۲۰۸۵۹	۱۳۰۸۴۲۰۷۲۱	-	۱۰۱۸۳۰۵۴۹	۱۰۸۵۹۰۸۶۲	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۶
۹۲۱۰۶۴۸	۱۳۰۱۶۶۰۴۰۷	۱۴۰۰۹۶۰۳۳۸	-	۲۳۶۷۰۰۹۷	۹۲۹۰۹۳۱	۴۰۰۰۰۰۰	۱۰۱۰۰۰۰۰۰	۹۰۲۹۹۳۱۰	۷
۶۰۷۴۱۰۵۰۹	۹۶۳۰۷۰۳۷۰	۱۱۰۰۵۶۶۰۲۱۲	۴۰۰۲۹۰۷۰۱	۲۰۰۷۱۲۰۱۰۰	۱۰۰۲۲۹۰۲۴۱	۲۰۸۰۰۰۰۰۰	۷۰۷۰۰۰۰۰۰	۶۵۰۰۹۵۰۱۷۰	جمع

از طریق جست‌وجو در اینترنت، سقف مالیاتی چند سال متفاوت را تهیه کنید و با دوستانتان در مورد آنها گفت‌وگو کنید.

فعالیت



کار عملی ۶

با استفاده از اطلاعات کار عملی ۳ و ۴ مطلوب است: محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیرمشمول مالیات.

کار عملی ۷

با توجه به محاسبات حقوق و مزایای دی ماه ۱۳۰۰ پرسنل شرکت سیستان، مطلوب است: محاسبه حقوق و مزایای مشمول و غیر مشمول مالیات با فرض اینکه سقف معافیت مالیاتی ماهانه ۱۰'۰۰۰'۰۰۰ معادل ده میلیون ریال باشد.

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه						جمع حقوق و مزایا
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	تعطیل کاری	حق شیفت	
۱	۶'۶۹۸'۳۴۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۱'۲۱۷'۸۲۰	-	۹۳۷'۷۶۸	۶۶۹'۸۳۴	۱۰'۵۲۳'۷۶۲
۲	۶'۷۲۵'۴۰۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۶۰۸'۹۱۰	۲'۳۵۴'۹۶۰	-	-	۱۲'۰۳۴'۳۵۰
۳	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۶۰۸'۹۱۰	-	-	-	۸'۲۶۷'۰۸۰
۴	۶'۱۵۰'۲۴۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۶۰۸'۹۱۰	-	-	-	۷'۷۵۹'۱۵۰
۵	۶'۷۲۵'۴۰۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	۲'۳۵۴'۹۶۰	-	-	۱۱'۲۰۱'۲۶۰
۶	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۱'۲۱۷'۸۲۰	-	-	-	۸'۸۷۵'۹۹۰
۷	۶'۷۲۵'۴۰۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	۲'۳۵۴'۹۶۰	-	-	۱۰'۰۸۰'۳۶۰
۸	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	-	-	۸۸۷'۷۵۶	۸'۵۴۵'۹۲۶
۹	۶'۷۲۵'۴۰۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۶۰۸'۹۱۰	۲'۳۵۴'۹۶۰	-	-	۱۱'۳۶۱'۸۱۰
۱۰	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	-	-	-	۱۰'۰۹۳'۸۱۰
۱۱	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	-	-	۶۶۵'۸۱۷	۸'۳۲۳'۹۸۷
۱۲	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۶۰۸'۹۱۰	-	-	-	۸'۲۶۷'۰۸۰
۱۳	۶'۶۵۸'۱۷۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	-	۵۵۱'۰۶۳	-	-	۸'۲۰۹'۲۳۳
۱۴	۶'۱۵۰'۲۴۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۱'۲۱۷'۸۲۰	۳۹۱'۵۵۷	-	-	۸'۷۵۹'۶۱۷
۱۵	۶'۶۹۸'۳۴۰	۸۰۰'۰۰۰	۲۰۰'۰۰۰	۱'۲۱۷'۸۲۰	-	۹۳۷'۷۶۸	۶۶۹'۸۳۴	۱۰'۵۲۳'۷۶۲
جمع	۹۹۲'۰۵'۹۵۰	۱۲'۰۰۰'۰۰۰	۳'۰۰۰'۰۰۰	۱۰'۳۵۱'۴۷۰	۱۰'۳۶۲'۴۶۱	۱'۸۷۵'۵۳۵	۱۳۳۹'۶۶۸	۱۴۲'۸۲۷'۱۷۸



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



مثال

حقوق و مزایای فروردین ماه سال ۱۳۹۶ فردی پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم به غیر از معافیت ماده ۸۴ مبلغ ۲۰۰ میلیون ریال می‌باشد. در سال ۱۳۹۶ معافیت سالیانه حقوق ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال تعیین گردیده است. برای محاسبه مالیات حقوق وی به قرار زیر عمل می‌کنیم:

$$\text{درآمد سالیانه فرد} = \frac{۱۲}{N} \times (\text{درآمد شخص از ابتدای سال تا به حال} + \text{درآمد ماه جاری شخص})$$

توجه داشته باشید منظور از درآمد اشاره شده در فرمول فوق، درآمد پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم به غیر از معافیت ماده ۸۴ است و N برابر با تعداد ماه کارکرد می‌باشد.

$$(۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۰) \times \frac{۱۲}{۱} = ۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰$$

با اعمال معافیت ماده ۸۴، درآمد مشمول مالیات فرد برابر است با:

$$۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

طبق بخشنامه معافیت مالیاتی سال ۱۳۹۶، مازاد معافیت سالانه حقوق سالانه با نرخ ۱۰٪ و مازاد بر آن با نرخ ۲۰٪ محاسبه می‌شود، بنابراین:

$$۲,۴۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵ = ۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰$$

پس:

$$۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰ = ۱۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۱۶۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۱۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۱۴۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۰ = ۴۲۹,۶۰۰,۰۰۰$$

بنابراین مالیات حقوق سالانه این شخص برابر است با:

$$۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۴۲۹,۶۰۰,۰۰۰ = ۵۴۹,۶۰۰,۰۰۰$$

از آنجایی که:

$$\text{مالیات حقوق تا پایان ماه جاری} = \frac{N}{۱۲} \times \text{مالیات حقوق سالانه}$$

$$۳۱۲,۰۰۰,۰۰۰ \times \frac{۱}{۱۲} = ۲۶,۰۰۰,۰۰۰$$

مالیات حقوق ماه جاری = مالیات حقوق تا پایان ماه قبل - مالیات حقوق تا پایان ماه جاری

بنابراین مالیات فروردین ماه این شخص برابر خواهد بود با:

$$۵۴۹,۶۰۰,۰۰۰ - ۲۶,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۲۳,۶۰۰,۰۰۰$$

نکته



توجه داشته باشید از آنجایی که کار عملی‌های کتاب مربوط به ماه‌های متفاوت بوده و اطلاعات ماه‌های قبل در اختیار نمی‌باشد، برای محاسبه مالیات از فرمول زیر استفاده کنید:
مالیات حقوق = نرخ مالیات × حقوق و مزایای مشمول مالیات

مثال

به اطلاعات حقوق و مزایای دی ماه سال ۱۳۹۶ شرکت آبادان توجه کنید:

ردیف	حقوق ماهیانه	مزایای ماهیانه					کسور	
		بن	مسکن	حق اولاد	اضافه کار	مأموریت	جمع حقوق و مزایا	حقوق و مزایای مشمول بیمه
۱	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۶'۵۰۹'۵۱۷	-	۱۲۱۱۶۱۸	-
۲	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	-	۴'۷۳۴'۱۹۴	۱'۸۵۹'۸۶۲	۱'۰۸۷'۳۴۵	-
۳	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۴'۱۴۲'۴۲۰	۱'۲۳۹'۹۰۸	۱'۰۴۵'۹۲۱	-
۴	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۳'۷۱۹'۷۲۴	۶'۵۰۹'۵۱۷	-	۱۲۱۱۶۱۸	۶۸۲۳۷۴
۵	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۱'۸۵۹'۸۶۲	۷'۱۰۱'۲۹۱	-	۱۲۵۳'۰۴۲	-
۶	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۲,۷۸۹,۷۹۳	۷'۱۰۱'۲۹۱	-	۱۲۵۳'۰۴۲	۳۳۲۳۸۲
۷	۹۲۹۹۳۱۰	۱'۱۰۰'۰۰۰	۴۰۰'۰۰۰	۹۲۹,۹۳۱	۷'۱۰۱'۲۹۱	-	۱۲۵۳'۰۴۲	-
جمع	۶۵'۰۹۵'۱۷۰	۷۷۰۰'۰۰۰	۲'۸۰۰'۰۰۰	۱۳'۰۱۹'۰۳۴	۴۳'۱۹۹'۵۲۲	۳'۰۹۹'۷۷۰	۸۳۱۵۶۲۸	۱'۰۱۴۷۵۷

برای به دست آوردن مالیات به قرار زیر عمل کرده‌ایم:

$$[\text{حق بیمه سهم کارگر} \times \left(\frac{۲}{۷}\right) + \text{حق مأموریت} + \text{معافیت مالیاتی ماهیانه حقوق}] - \text{جمع حقوق و مزایا} = \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$

$$\text{مالیات حقوق} = \text{نرخ مالیات} \times \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$
 به طور نمونه برای نفر چهارم:

$$[\left(\frac{۲}{۷}\right) \times ۱۰۲۱۱۶۱۸ + (۲۰۰۰۰۰۰۰۰ + ۲۱۰۰۲۸۵۵۱)] - ۱۲۱۱۶۱۸ = \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$

$$۶۸۲۳۷۵ = \text{حقوق و مزایای مشمول مالیات}$$

$$\text{مالیات حقوق} = ۶۸۲۳۷۵ \times ۱۰\%$$

$$۶۸۰۲۳۷ = \text{مالیات حقوق}$$

کار عملی ۸

با توجه به اطلاعات کار عملی ۵، مطلوب است: محاسبه حقوق و مزایای مشمول مالیات.

کار عملی ۹

با توجه به اطلاعات کار عملی ۸، مطلوب است: انجام محاسبات مالیات حقوق و دستمزد هر یک از پرسنل.

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 می‌باشد؟

فعالیت



مدارک ارسالی و مهلت ارسال مدارک

پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن، مکلفاند مالیات حقوق و دستمزد را محاسبه و کسر و حداکثر تا پایان ضمن تسلیم فهرستی شامل نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن 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 دیسکت مالیات (شامل فایل لیست ماهانه و فایل ریز کارکرد پرسنل)، به صورت غیر حضوری (اینترنتی) به اداره امور مالیاتی ارسال می شود.

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

فعالیت



درخواست صدور چک

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

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 می باشد.	
مستول صدور چک	رئیس حسابداری
	مدیر امور مالی
امور مالی	
با پرداخت مبلغ فوق الذکر موافقت می شود. مدیرعامل	
مبلغ	ریال طی چک شماره
شماره	به اینجانب (نام و نام خانوادگی)
مهر و امضاء دریافت کننده چک	



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

جرایم ناشی از عدم ارسال به موقع لیست حقوق و دستمزد

به سایت اداره امور مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعی مراجعه کرده، جرایم ناشی از عدم ارسال به موقع مالیات و بیمه را استخراج کنید.



کار عملی ۱۰

اطلاعات کارکرد آذرماه پرسنل شرکت ایران به قرار زیر است:

ردیف	شماره پرسنلی	نام	نام خانوادگی	روزهای کارکرد	غیبت (روز)	مرخصی استعلاجی (روز)	مرخصی استحقاقی (روز)	مرخصی استحقاقی (ساعت)	مرخصی استحقاقی (دقیقه)	مأموریت (روز)	اضافه کار (ساعت)
۱	۸۵۴۰۰۰۱۱			۳۰							
۲	۸۵۴۰۰۰۴۹			۳۰						۲	۴۰
۳	۸۵۴۰۰۰۵۱			۳۰							۳۰
۴	۸۵۴۰۰۰۵۳			۳۰			۱				
۵	۸۵۴۰۰۰۸۰			۳۰			۲			۱	۵۵
۶	۸۵۴۰۰۱۶۶			۳۰						۵	
۷	۸۵۴۰۰۱۶۷			۳۰						۱۱	
۸	۸۵۴۰۰۱۶۹			۳۰						۱۰	
۹	۸۵۴۰۰۱۷۱			۳۰			۳			۳	۲۰
۱۰	۸۵۴۰۰۱۷۳			۳۰						۲	

مطلوب است:

(الف) تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد (حداقل حقوق، بن کارگری و حق مسکن دو سال قبل را ملاک محاسبات خود قرار دهید).

(ب) تهیه و تنظیم لیست بیمه و مالیات (سقف مالیاتی سال مربوطه را از اینترنت استخراج کنید).

(ج) تکمیل مدارک بیمه و مالیات.

(د) تکمیل فرم درخواست صدور چک بیمه و مالیات.

کار عملی ۱۱

اطلاعات کارکرد آذرماه پرسنل شرکت یزد به قرار زیر است:

ردیف	شماره پرسنلی	نام	نام خانوادگی	روزهای کارکرد	غیبت (روز)	مرخصی استعلاجی (روز)	مرخصی استحقاقی (روز)	مرخصی استحقاقی (ساعت)	مرخصی استحقاقی (دقیقه)	مأموریت (روز)	اضافه کار (ساعت)	درصد نوبت کاری
۱	۹۲۴۰۰۱۰			۳۰								۲۲/۵
۲	۹۲۴۰۰۱۱			۳۰								۲۲/۵
۳	۹۲۴۰۰۱۲			۳۰								۲۲/۵
۴	۹۲۴۰۰۱۳			۳۰								۲۲/۵
۵	۹۲۴۰۰۱۴			۳۰								۲۲/۵
۶	۹۲۴۰۰۱۵			۳۰								۲۲/۵
۷	۹۲۴۰۰۱۶			۳۰								۲۲/۵
۸	۹۲۴۰۰۱۷			۳۰								۲۲/۵
۹	۹۲۴۰۰۱۸			۳۰								۲۲/۵
۱۰	۹۲۴۰۰۱۹			۳۰								۲۲/۵

مطلوب است:

الف) تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد (حداقل حقوق، بن و حق مسکن سال گذشته را ملاک محاسبات خود قرار دهید).

ب) تهیه و تنظیم لیست بیمه و مالیات (سقف مالیاتی سال مربوطه را از اینترنت استخراج کنید).

ج) تکمیل مدارک بیمه و مالیات.

د) تکمیل فرم درخواست صدور چک بیمه و مالیات.

کار عملی ۱۲

اطلاعات کارکرد تیرماه پرسنل شرکت خراسان به قرار زیر است:

۰	۰	۰	۰	مرخصی دقیقه	اطلاعات کارکردی
۰	۰	۰	۰	مرخصی ساعتی	
۰	۳	۰	۰	مرخصی روزانه	
۰	۰	۰	۰	غیبت	
۰	۰	۰	۰	کسر کار - دقیقه	
۰	۰	۰	۰	کسر کار - ساعت	
۰	۰	۰	۰	جمعه کاری - دقیقه	
۱۶	۲۴	۱۶	۱۶	جمعه کاری - ساعت	
۰	۰	۰	۰	شب کاری - دقیقه	
۰	۰	۰	۰	شب کاری - ساعت	
۰	۰	۰	۰	اضافه کاری - دقیقه	
۹۲	۱۰۸	۹۲	۹۲	اضافه کاری - ساعت	
۱۹	۲۱	۱۹	۳۱	کارکرد مؤثر - روز	
۳۱	۳۱	۳۱	۳۱	کارکرد استاندارد - روز	
بله	بله	بله	بازنشسته	مشمول بیمه	اطلاعات پرسنلی
راننده	کارمند	کارمند	سرپرست	سمت	
				نام خانوادگی	
				نام	
۴	۳	۲	۱	ردیف	

مطلوب است:

الف) تهیه و تنظیم لیست حقوق و دستمزد (حداقل مزد، بن کارگری و حق مسکن سال جاری را ملاک محاسبات خود قرار دهید).

ب) تهیه و تنظیم لیست بیمه و مالیات (سقف مالیاتی را از اینترنت استخراج کنید).

ردیف	شاخص‌های مورد ارزشیابی	خودارزیابی هنرجو		نظر هنرآموز	
		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 حسابدهی 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، خویشتن، 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 بر اساس 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

شاخص‌ها

- 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- فرم‌های 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	
	شایستگی‌های غیرفنی، ایمنی، بهداشت، توجهات زیست محیطی، و نگرش:	۲	
	میانگین نمرات		*

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