تغييرات فايل و نحوه محاسبه ماليات – مطابق آخرين بخشنامه فروردين 1404

این فایل جهت راهنمایی تغییراتی تهیه شده است که مطابق اخرین بخشنامه منتشر شده سازمان امور مالیاتی در رابطه با اجرای برنامه مصوب بودجه 1404، منتشر شده است.

در این بخشنامه دو تغییر عمده اتفاق افتاده است:

- 1- فایل مالیات بر درآمد حقوق متناسب با عوامل انگیزشی ذکر شده در بودجه تغییر کرده است
 که این تغییرات شامل سه بخش است.
 - a. اضافه شدن اقلام اطلاعاتی (ستونهای جدید) به فایل مالیات بابت عوامل انگیزشی
 - b. تغيير عنوان ستون 15 فايل ماليات بر درآمد حقوق
 - c. اضافه شدن نوع تخفیف مالیاتی موضوع ماده 18 قانون حمایت از خانواده و جوانی
 جمعیت
 - d. اضافه شدن یک نوع جدید به جدول استثنائات قانون بودجه
 - 2- نحوه محاسبه مالیات با توجه به عوامل انگیزشی با مالیات مقطوع 10% و تخفیف موضوع
 ماده 18 قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت تغییر کرده است.

با توجه به تغییرات مذکور در سپیدار لازم است تا کاربران تغییرات زیر را قبل از انجام محاسبات حقوق انجام و سپس اقدام به تهیه فایل مالیات بر درآمد حقوق کنند.

لازم به ذکر است که چنانچه کاربران حقوق فروردین ماه را محاسبه کردهاند باید یکبار محاسبات را حذف و مجددا محاسبات را انجام دهند و با توجه به تغییرات اتفاق افتاده در نحوه محاسبه مالیات قطعا بعد از حذف و محاسبه مجدد مبلغ مالیات پرسنل کاهش خواهد یافت. از این رو خروجی مناسب از نرم افزار تهیه کنند تا بتوانند اختلاف مالیات محاسبه شده قبلی که قطعا مطابق آن حقوق پرسنل پرداخت شده است را داشته و اختلاف آن را طی یک عامل به پرسنل برگشت بدهند یا فایل مالیات را بارگذاری و بعد از محاسبه مالیات توسط دارایی مبلغ مالیات دستی را جایگزین مالیات محاسبه شده فعلی کنند و مبلغ را به پرسنل برگشت بدهند.

راهنهایی کامل جهت انجام تهامی مراحل در نرم افزار سپیدار در زیر ذکر خواهد شد.

- 1- از نرم افزار خود بکآپ تهیه کنید و در یک جای مطمئن و قابل دسترس قرار دهید.
 - 2- برنامه خود را به نسخه 6.0.7 بروز رسانی کنید.
- -3 وارد سیستم حقوق و دستمزد شوید و فرم مرور حقوق و دستمزد را انتخاب کنید بازه تاریخ را 1404/01 تا 1404/01 قرار دهید.

- 4- از تب محاسبات حقوق برای خود خروجی اکسل تهیه کنید. همچنین اگر محاسبات عیدی در این
 ماه انجام دادهاید از آن هم در همین بازه خروجی اکسل تهیه کنید.
 - 5- محاسبات حقوق وسایر محاسباتی که در ماه فروردین انجام داده اید را حذف کنید.
- 6- به فرم فهرست عوامل حقوق بروید و تمام عواملی که از طبقه مزایا هستند و جزء یکی از ستونهای 15، 16، 17، 18، 19، 20، 21، 24، 25، 26، 36، 37، 38 و 39 فایل مالیات بر درآمد حقوق هستند را به ستون مربوطه ارتباط دهید. برای این منظور بر روی عامل مورد نظر دابل کلیک کنید و در فرم تعریف عامل مربوطه، در بخش نوع قلم در فایل مالیات یکی از موارد زیر را انتخاب و فرم را ذخیره کنید.



7- عواملی مثل اضافه کار و ماموریت که عوامل پیش فرض سیستم هستند به صورت خود کار به این ستونها ارتباط داده شدهاند اما اگر خود کاربر عاملی را تعریف کرده است لازم است مشخص کند مربوط به کدام ستون است.

ل ● ● ● × □ - □ × □							
	عبوان: •	6					
OverWork Par	عنوان(2): *	Ē					
н	طبقه: *	an Kar					
يعامياني	نوع: *	Ē					
aktę	عادي/فوق العاده: *	ŋcq					
	حساب معين: *	كميلى					
مرکز طریبه ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰۰۰ ۲۰	طبقه تفصيلى: *	a o C					
	حساب معين يرداختنى:	Idit					
	طبقه تفصيل برداختدى:	متداولا					
۔ ۱۹۹۵ (۲۵ ملم ۱۹۹۵) (۲۰ ملم ۱۹۹۵) (۲۰ ملم ۱۹۹۵) (۲۰ ملم	اولویت نشیش.	- BINO					
	لوع فللر در فایل شایات .						
and its	1	R					

8- برای پرسنلی که مشمول ماده 18 قانون حمایت از خانواده و جوانی جمعیت هستند لازم است یک قرارداد جدید ثبت کنید و در تب سایر اطلاعات تیک مشمول تخفیف مالیاتی را فعال کنید و تعداد فرزندان مشمول این تخفیف را انتخاب و قرارداد را ذخیره کنید.

× ¤ -	- abjā 🖉 🖉 - 🗟 🖬 🖬 .							
		s 🔍						
	شماره 1 کارمند	ی نام کارمند : *						
	اصلاح قرارداد	م بن نوع قرارداد : •						
		المعاره : *						
	1404/01/01	ي تاريخ صدور : *						
	1404/12/29	ې تاريخ اعتبار : • ک						
		ي تاريخ يايان خدمت :						
	و مزایای ثبت اسیر میلو سیر اطلاعات اشرح او	اطلاعات استخدامی حقوق ع						
	دروه های مایندی عادی (۱۵۵ ه ^ج) 10001 دارایی	کروه مالیاتی : • بی بر حوزه مالیات : •						
	ى از ماليات :	ه 2 2 مبلغ قسط وام مسکن معا						
		ا 🗹 مشمول تخفیف مالیاتم						
	تماعی است . فرزند سوم ن : • فرزند چهارم	مشمول بیمه تامین اج شعبه بیمه تأمین اجتماع،						
	ا فرزند بیجهم و زبان آور است	🗌 شغل شخص، سخت						
	مند فرما	۵ معاف از بیمه سهم کار معاف از بیمه سهم کار						
	رمد معاليت از بيعه سفيم كارلزمارهاليت از الله درسانا * (100 درسه) * (100							
	مالان از پیمه بیکاری از دورا دارند از می موانس دیمه این از مانی از دورا دارند از مانی مانی							
] سنموف بهه تکمیانی است								
*		شعبه بيمه تكميلى : *						
		نام بیمه:						

- 9- سپس به فرم محاسبات بروید و محاسبات ماه فروردین یا سایر ماهها را انجام دهید و فایل
 مالیات حقوق را تهیه و در سامانه مالیات بر درآمد حقوق <u>https://salary.tax.gov.ir/</u> بارگذاری
 کنید.
- 10- چنانچه مالیات محاسبه شده توسط دارایی با مالیاتی که شها برای پرسنل محاسبه کردهاید (طبق محاسبات قبل از نسخه 6.0.7 انجام دادهاید و از نرم افزار خروجی اکسل تهیه کردهاید.) متفاوت است لازم است مجددا محاسبات حقوق فروردین 1404 را حذف کرده و در اطلاعات ماهانه مبلغ مالیات اعلام شده توسط دارایی را در ستون مالیات دستی وارد کنید و مجددا محاسبه حقوق را انجام بدهید.

			ود اطلاعات ماهانه	eu						0) 🛃 🛃 🖥	1 🗋 🜔
										۵ 🌒	فت اطلاعات 🔻	ی وریا
	+								ش کارمندان	نماي	× 1404/01	ەلە
مرخصاى	ماليات دستى	کارکرد ماموریت روزانه	كاركرد اضافه كاري	: روزانه غيبت	ساير كسور 🕴 كاركره	مساعده	پاداش نقدي	نام و نام خانوادگی (2)	نوادگی کد ملی	نام و نام خا	📃 🛛 کد	
												Y