

راهنمای رسیدگی فهرست استرداد مالیات حقوق

مطابق با تبصره (۴) بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آراء دیوان عدالت اداری باشد، در صورت استمرار رابطه استخدامی شخص حقوق‌بگیر و کارفرما، بنا به درخواست کارفرما، مراجعه حضوری شخص حقوق‌بگیر نیاز نبوده و استرداد اضافه پرداختی مالیات در درگاه دریافت فهرست حقوق و دستمزد به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق‌بگیر انجام خواهد شد. براین اساس، در درگاه دریافت فهرست حقوق و دستمزد (salary.tax.gov.ir) «ارسال فهرست حقوق جدید» نوع فهرست «فهرست درخواست استرداد» پیاده‌سازی و برای ثبت درخواست کارفرمایان محترم قابل بهره‌برداری می‌باشد.

برای استفاده از این بخش، نکات زیر را در نظر داشته باشید:

۱- حسب مفاد بند (۲) نامه شماره ۲۱۰/۸۷۳۳۸/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ معاونت حقوقی فنی مالیاتی، فهرست استرداد صرفاً برای سال‌های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قابل انتخاب می‌باشد.

۲- مبلغ مجاز جهت اعلام پرداختی‌ها بابت امور رفاهی و انگیزشی برای فهرست استرداد، براساس اعلام معاونت حقوقی و فنی مالیاتی در نامه شماره ۲۱۰/۸۷۳۳۸/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ به اندازه ۱۱.۷٪ از کل دریافتی حقوق‌بگیر (به غیر از موارد معاف از پرداخت مالیات) در نظر گرفته شده است.

۳- در صورتی که مالیات حقوق سال مورد نظر کارفرما رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات شده باشد، استرداد، پس از ثبت کد رهگیری گزارش رسیدگی سیستمی مبنای صدور برگ تشخیص (دریافت شده از سامانه رسیدگی مالیات حقوق) توسط اداره امور مالیاتی مربوطه، به صورت سیستمی انجام می‌شود. در حالتی که رسیدگی انجام نشده باشد، استرداد مالیات اضافه پرداختی بر مبنای مبالغ ابرازی کارفرما در فهرست‌های تسلیمی انجام می‌شود. بدیهی حسب مقررات ماده ۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه در رسیدگی مشخص شود کارفرما مالیات را کمتر از میزان واقعی پرداخت نموده است، مالیات متعلق به انضمام جرائم موضوع آن قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می‌باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ آن قانون مطالبه می‌شود.

۴- توجه نمایید در صورتی که در رسیدگی‌های قبلی دریافتی‌های رفاهی انگیزشی در شمار دریافتی‌های معاف (ثبت شده در فیلد سایر معافیت‌ها) مورد پذیرش قرار گرفته باشند، مبالغ مزبور در محاسبه میزان مالیات قابل استرداد لحاظ و محاسبات پس از کسر موارد پذیرفته شده انجام می‌شود.

فرآیند ثبت درخواست استرداد مالیات پرداختی‌های رفاهی و انگیزشی توسط کارفرما (پرداخت کنندگان حقوق) در درگاه ارسال فهرست حقوق به شرح زیر می‌باشد:

درگاه ارسال فهرست حقوق salary.tax.gov.ir (اقدام توسط کارفرما):

- کارفرما از منوی «فهرست حقوق» گزینه «فهرست حقوق جدید» را انتخاب می‌کند.

* تمامی فهرست‌های ارسالی از جمله «درخواست‌های استرداد» در صفحه «مشخصات فهرست‌های ارسالی» قابل مشاهده است.

- کارفرما «واحد مالیاتی» که فهرست‌های حقوق خود را به آن ارسال نموده است انتخاب می‌کند.

- از قسمت نوع فهرست، «فهرست درخواست استرداد» را انتخاب می‌کند.

پس از انتخاب «فهرست درخواست استرداد» سایر گزینه‌های مرتبط با ارسال فایل حقوق و دستمزد به کاربر نمایش داده نمی‌شود.

فهرست حقوق جدید

ماه

0

سال

در صورتی که در بیش از یک واحد مالیاتی فهرست حقوق خود را ارائه می‌دهید، از فهرست واحد مالیاتی مناسب استفاده نمایید.

مدریان متوسط-380144

فهرست درخواست استرداد

فهرست استرداد 0

بدون ارسال فایل

No file chosen

Choose File

No file chosen

واحد مالیاتی

نوع فهرست

نام

نحوه ثبت فهرست

فایل استرداد (WR)

ثبت فهرست

بازگشت به صفحه اصلی

- مودی (کارفرما) می‌بایست فایل فهرست حقوق‌بگیرانی که در کل سال مورد نظر، بابت دریافتی‌های رفاهی و انگیزشی مالیات اضافه از آنها کسر و پرداخت شده است را در سامانه بارگذاری نموده و یا اینکه اطلاعات آنها را به صورت برخط در سامانه وارد نماید.

* علاوه بر اطلاعات هویتی حقوق‌بگیر، ثبت مقدار در دو فیلد "مبلغ رفاهی انگیزشی" و "شماره شبا" به تفکیک هر حقوق‌بگیر الزامی است. شماره شبای اعلامی از طریق سرویس با اطلاعات بانک تطبیق داده می‌شود و می‌بایست مربوط به همان حقوق‌بگیر (کد ملی) باشد.

* برای هر سال صرفاً یک فهرست استرداد برای تمام حقوق‌بگیران، توسط پرداخت‌کننده حقوق (کارفرما) قابل ارسال است.

* استمرار رابطه استخدامی حقوق‌بگیر و کارفرما از طریق بررسی اطلاعات فهرست‌های ارسالی دو ماه اخیر کنترل می‌شود. در صورت عدم وجود استمرار رابطه استخدامی امکان ثبت درخواست استرداد وجود ندارد.

صفحه شخصی فهرست حقوق حقوق‌بگیران راهنما خروج سازمان امور مالیاتی کشور

جدول 1 : اطلاعات هویتی حقوق‌بگیر

1- شماره ملی
 2- نام
 3- نام خانوادگی
 4- عنوان معافیت

جدول 2 : مبلغ رفاهی انگیزشی

1- مبلغ رفاهی انگیزشی
 2- شماره شبا

اضافه کردن پرسنل به فهرست استرداد

بازگشت به صفحه عملیات | بازگشت به صفحه اصلی

3