

## رویداد پژوهی مالیاتی در یک قرارداد پیمانکاری

محمد تقی نژاد عمران

### قسمت دوم:

نظر به اینکه در مقاله قبلی در قسمت توضیح ۲ مندرج در فصلنامه شماره ۶ زمستان ۱۳۷۴ ضمن اشاره به مقررات تبصره ماده ۱۵۹ قانون مالیاتها، مقرر شده بود که محاسبات مربوط در شماره بعدی فصلنامه درج شود لذا محاسبات مالیاتی مبالغ پرداختی توسط کارفرما بر این اساس در زیر می‌آید. ضمن؟ برای صرفه‌جویی در وقت از محاسبات تکراری خودداری می‌گردد:

### ۱- مالیات صورت وضعیت اول:

جمع مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت اول ۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ ریال بوده است که مالیات این صورت وضعیت با استفاده از مقررات تبصره ماده ۱۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم به شرح زیر محاسبه می‌گردد:

$$۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۱۲\% = ۳۵ ۱۰۰ ۰۰۰$$

مالیات بردارآمد پرداخت اول:

$$۳۵ ۱۰۰ ۰۰۰ ۱۳۱ \text{ به نرخ ماده } ۱۳ = ۴۶۰ ۰۰۰$$

$$۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۱۴ ۶۲۵ ۰۰۰$$

چون در این پرداخت میزان ۵% مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت اول بیشتر از مالیات بردارآمد این صورت وضعیت است لذا کارفرما در این پرداخت می‌بایست مبلغ ۱۴ ۶۲۵ ۰۰۰ ریال بابت مالیات علی‌الحساب کسر و به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز می‌کرد.

### ۲- مالیات صورت وضعیت دوم:

جمع مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت دوم ۳۳۷ ۵۰۰ ۰۰۰ ریال بوده است.

درآمد مشمول مالیات صورت وضعیت دوم:

$$۳۳۷ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۱۲\% = ۴۰ ۵۰۰ ۰۰۰$$

مجموع درآمد مشمول مالیات صورت وضعیتهای اول و دوم در سال ۱۳۷۳:

$$۴۰ ۵۰۰ ۰۰۰ + ۳۵ ۱۰۰ ۰۰۰ = ۷۵ ۶۰۰ ۰۰۰$$

مالیات بردارآمد پرداختهای اول و دوم در سال ۱۳۷۳:

$$۷۵ ۶۰۰ ۰۰۰ ۱۳۱ \text{ به نرخ ماده } ۱۳ = ۹۹۰ ۰۰۰$$

مجموع صورت وضعیتهای اول و دوم مشمول مالیات:

$$۳۳۷ ۵۰۰ ۰۰۰ + ۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ = ۶۳۰ ۰۰۰ ۰۰۰$$

۵% مالیات صورت وضعیتهای اول و دوم:

$$۶۳۰ ۰۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۳۱ ۵۰۰ ۰۰۰$$

چون مالیات بردارآمد صورت وضعیتهای اول و دوم از ۵% مالیات بیشتر است بنابراین باید مبلغ ۳۲ ۹۶۵ ۰۰۰ ریال به عنوان مالیات بردارآمد کسر و پرداخت گردد. نظر به اینکه مبلغ ۱۴ ۶۲۵ ۰۰۰ ریال بابت مالیات صورت وضعیت اول پرداخت گردیده لذا این مبلغ باید از ۳۲ ۹۶۵ ۰۰۰ ریال کسر می‌شد و مابه‌التفاوت آن یعنی مبلغ ۳۴۰ ۰۰۰ ریال به عنوان مالیات صورت وضعیت دوم به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز می‌گردید.

### ۳- مالیات صورت وضعیت سوم:

جمع مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت سوم ۲۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ ریال بوده است.

درآمد مشمول مالیات صورت وضعیت سوم:

$$۲۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۱۲\% = ۳۴ ۹۰۰ ۰۰۰$$

مالیات بردارآمد صورت وضعیت سوم:

$$۳۴ ۹۰۰ ۰۰۰ ۱۳۱ \text{ به نرخ ماده } ۱۳ = ۴۵ ۹۰۰ ۰۰۰$$

۵% مالیات صورت وضعیت سوم:

$$۲۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۱۴ ۱۲۵ ۰۰۰$$

چون صورت وضعیت سوم اولین پرداخت سال ۱۳۷۴ است بنابراین این مالیات آن بدون در نظر گرفتن صورت وضعیتهای قبلی محاسبه شده است. ضمن؟ چون ۵% از مالیات بردارآمد محاسبه شده به شرح فوق بیشتر است لذا مالیات این صورت وضعیت همان مبلغ ۱۴ ۱۲۵ ۰۰۰ ریال خواهد بود.

۴- مالیات صورت وضعیت چهارم:  
جمع مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت چهارم (آخرین صورت وضعیت) ۲۴۷ ۵۰۰ ۰۰۰ ریال بوده است.  
درآمد مشمول مالیات صورت وضعیت چهارم:  
 $۲۴۷\ ۵۰۰\ ۰۰۰, ۱۲\% = ۲۹\ ۷۰۰\ ۰۰۰$

جمع درآمد مشمول مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم سال ۱۳۷۴:  
 $۴۵\ ۹۰۰\ ۰۰۰ + ۲۹\ ۷۰۰\ ۰۰۰ = ۷۵\ ۶۰۰\ ۰۰۰$

مجموع مالیات بردرآمد صورت وضعیتهای سوم و چهارم:  
 $۷۵\ ۶۰۰\ ۰۰۰$  به نرخ ماده ۱۳۱

مجموع صورت وضعیتهای سوم و چهارم مشمول مالیات:  
 $۲۸۲\ ۵۰۰\ ۰۰۰ + ۲۴۷\ ۵۰۰\ ۰۰۰ = ۵۳۰\ ۰۰۰\ ۰۰۰$

۵% مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم:  
 $۵\% = ۲۶\ ۵۰۰\ ۰۰۰, ۲۸۲\ ۵۰۰\ ۰۰۰$

چون ۵% مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم از مالیات بردرآمد این صورت وضعیتها بیشتر است بنابر این بابت صورت وضعیت چهارم ۵% مالیات به شرح زیر باید محاسبه و پرداخت می‌گردید:  
مالیات علی‌الحساب صورت وضعیت چهارم:  
 $۲۴۷\ ۵۰۰\ ۰۰۰, ۵\% = ۱۲\ ۳۷۵\ ۰۰۰$

۵- مالیات سپرده حسن انجام کار:

درآمد مشمول مالیات سپرده حسن انجام کار ۱۱۲ ۰۰۰ ۰۰۰ ریال است.

درآمد مشمول مالیات سپرده حسن انجام کار:  
 $۱۱۲\ ۰۰۰\ ۰۰۰, ۱۲\% = ۱۳\ ۴۴۰\ ۰۰۰$

چون سپرده حسن انجام کار در سال ۱۳۷۴ بازگردانده می‌شود لذا درآمد مشمول مالیات سپرده مزبور باید با درآمد مشمول مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم جمع و برماخذ مجموع آنها به نرخ ماده ۱۳۱ مالیات محاسبه گردد.

جمع درآمد مشمول مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم و سپرده حسن انجام کار قابل برگشت:  
 $۴۵\ ۹۰۰\ ۰۰۰ + ۲۹\ ۷۰۰\ ۰۰۰ + ۱۳\ ۴۴۰\ ۰۰۰ = ۸۹\ ۰۴۰\ ۰۰۰$

مالیات بردرآمد صورت وضعیتهای سوم و چهارم و سپرده حسن انجام کار:  
 $۸۹\ ۰۴۰\ ۰۰۰$  به نرخ ماده ۱۳۱

مجموع صورت وضعیتهای سوم و چهارم و سپرده حسن انجام کار:  
 $۲۸۲\ ۵۰۰\ ۰۰۰ + ۲۴۷\ ۵۰۰\ ۰۰۰ + ۱۱۲\ ۰۰۰\ ۰۰۰ = ۶۴۲\ ۰۰۰\ ۰۰۰$

$۷۴۲\ ۰۰۰\ ۰۰۰, ۵\% = ۳۷\ ۱۰۰\ ۰۰۰$

چون مالیات بردرآمد مجموع صورت وضعیتهای سوم و چهارم و سپرده حسن انجام کار از ۵% مالیات آنها بیشتر است لذا درموقع برگرداندن سپرده حسن انجام کار باید مالیاتهای پرداخت شده بابت صورت وضعیتهای سوم و چهارم از مبلغ ۲۹ ۶۸۵ ۰۰۰ ریال کسر و مابه‌التفاوت به عنوان مالیات سپرده حسن انجام کار پرداخت می‌گردید.

مالیات سپرده حسن انجام کار:

$۳۹\ ۶۸۵\ ۰۰۰ - (۱۹\ ۱۲۵\ ۰۰۰ + ۱۲\ ۳۷۵\ ۰۰۰) = ۸\ ۱۸۵\ ۰۰۰$

لازم به یادآوری است که هنگام محاسبه مالیات به روش گفته شده ۳% سهم شهرداری در هر پرداخت باید از مآخذ درآمد مشمول مالیات هر پرداخت محاسبه و علاوه بر مالیات بردرآمد کسر و پرداخت شود.