

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 می آید. ضمن؟ برای صرفه جویی در وقت از محاسبات تکراری خودداری می گردد:

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 می گردد:

$$۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۱۲\% = ۳۵ ۱۰۰ ۰۰۰$$

مالیات بردرآمد پرداخت اول:

$$۳۵ ۱۰۰ ۰۰۰ \text{ به نرخ ماده } ۱۳۱ = ۱۳ ۶۶۰ ۰۰۰$$

$$۲۹۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۱۴ ۶۲۵ ۰۰۰$$

چون در این پرداخت میزان ۵% مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت اول بیشتر از مالیات بردرآمد این صورت وضعیت است لذا کارفرما در این پرداخت می بایست مبلغ ۱۴ ۶۲۵ ۰۰۰ ریال بابت مالیات علی الحساب کسر و به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز می کرد.

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 ۱۳۷۲:

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

مالیات بردرآمد پرداختی اول و دوم در سال ۱۳۷۲:

$$۳۲ ۹۶۵ ۰۰۰ \text{ به نرخ ماده } ۱۳۱ = ۷۵ ۶۰۰ ۰۰۰$$

مجموع صورت وضعیتهای اول و دوم مشمول مالیات:

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

۵% مالیات صورت وضعیت های اول و دوم:

$$۶۳۰ ۰۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۳۱ ۵۰۰ ۰۰۰$$

چون مالیات بردرآمد صورت وضعیتهای اول و دوم از ۵% مالیات بیشتر است بنابر این باید مبلغ ۳۲ ۹۶۵ ۰۰۰ ریال به عنوان مالیات بردرآمد 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 می شد و مابه التفاوت آن یعنی مبلغ ۲۴۰ ۰۰۰ ریال به عنوان مالیات صورت وضعیت دوم به حساب وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز می گردید.

۳- مالیات صورت وضعیت سوم:

جمع مبلغ مشمول مالیات صورت وضعیت سوم ۳۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ ریال بوده است.

درآمد مشمول مالیات صورت وضعیت سوم:

$$۳۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۱۲\% = ۴۵ ۹۰۰ ۰۰۰$$

مالیات بردرآمد صورت وضعیت سوم:

$$۴۵ ۹۰۰ ۰۰۰ \text{ به نرخ ماده } ۱۳۱ = ۱۸ ۳۲۰ ۰۰۰$$

۵% مالیات صورت وضعیت سوم:

$$۳۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ , ۵\% = ۱۹ ۱۲۵ ۰۰۰$$

چون صورت وضعیت سوم اولین پرداخت سال ۱۳۷۴ است بنابر این مالیات آن بدون در نظر گرفتن صورت وضعیتهای قبلی محاسبه شده است. ضمن؟ چون ۵% از مالیات بردرآمد محاسبه شده به شرح فوق بیشتر است لذا مالیات این صورت وضعیت همان مبلغ ۱۹ ۱۲۵ ۰۰۰ 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:

$$۷۵ ۶۰۰ ۰۰۰ \times ۱۳\% = ۹۸ ۲۸۰ ۰۰۰$$

مجموع صورت وضعیتهای سوم و چهارم مشمول مالیات:

$$۲۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ + ۲۴۷ ۵۰۰ ۰۰۰ = ۵۳۰ ۰۰۰ ۰۰۰$$

۵٪ مالیات صورت وضعیتهای سوم و چهارم:

$$۵۳۰ ۰۰۰ ۰۰۰ \times ۵\% = ۲۶ ۵۰۰ ۰۰۰$$

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 می‌گردد:

مالیات علی‌الحساب صورت وضعیت چهارم:

$$۲۴۷ ۵۰۰ ۰۰۰ \times ۵\% = ۱۲ ۳۷۵ ۰۰۰$$

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:

$$۱۱۲ ۰۰۰ ۰۰۰ \times ۱۲\% = ۱۳ ۴۴۰ ۰۰۰$$

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:

$$۸۹ ۰۴۰ ۰۰۰ \times ۱۳\% = ۱۱ ۵۷۶ ۰۰۰$$

مجموع صورت وضعیتهای سوم و چهارم و سپرده حسن انجام کار:

$$۲۸۲ ۵۰۰ ۰۰۰ + ۲۴۷ ۵۰۰ ۰۰۰ + ۱۱۲ ۰۰۰ ۰۰۰ = ۶۴۲ ۰۰۰ ۰۰۰$$

$$۶۴۲ ۰۰۰ ۰۰۰ \times ۵\% = ۳۲ ۱۰۰ ۰۰۰$$

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 ۳۹ ۶۸۵ ۰۰۰ ریال کسر و مابه‌التفاوت به عنوان مالیات سپرده حسن انجام کار پرداخت می‌گردد.

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 ماخذ درآمد مشمول مالیات هر پرداخت محاسبه و علاوه بر مالیات بردرآمد کسر و پرداخت شود.