

## چند مثال از کاربرد ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

برای درک بهتر نحوه استفاده از ماده ۱۳۱ قانون مالیاتها به مثالهای زیر توجه کنید:

### ۱- مثال محاسبه مالیات بر درآمد بر اساس ماده ۱۳۱ ق.م.م

#### سوال:

تصور کنید آقای عباسی مالک یک فروشگاه لوازم خانگی است. اگر درآمد خالص او (پس از کسر هزینه‌ها) در سال ۱۳۹۹ معادل ۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال باشد، مالیات بر درآمد آقای عباسی برای عملکرد سال ۱۳۹۹ چقدر خواهد بود؟

#### جواب:

دقت کنید که بر اساس ماده ۱۰۱ ق.م.م آقای عباسی می‌تواند از معافیت مالیاتی سالیانه برای مشاغل استفاده نماید. این معافیت برای سال ۱۳۹۹ (مطابق قانون بودجه ۱۳۹۹) برابر با ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. در واقع ۲۸۸,۰۰۰,۰۰۰ ریال از سود مودیان از پرداخت مالیات معاف است. در نتیجه خواهیم داشت:

$2,000,000,000 - 288,000,000 = 1,712,000,000$	درآمد مشمول مالیات آقای عباسی در سال ۱۳۹۹ (ریال)
---	--

مالیات ۱,۷۱۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال با توجه به نرخ های ماده ۱۳۱ به صورت زیر محاسبه می‌گردد:

$500,000,000 \times 15\% = 75,000,000$	مالیات بر اساس پله اول (ریال)
$500,000,000 \times 20\% = 100,000,000$	مالیات بر اساس پله دوم (ریال)
$712,000,000 \times 25\% = 178,000,000$	مالیات بر اساس پله سوم (ریال)
$75,000,000 + 100,000,000 + 178,000,000 = 353,000,000$	کل مالیات قابل پرداخت (ریال)

## ۲- مثال استفاده از بخشودگی مالیات بر اساس تبصره ماده ۱۳۱

### سوال:

در مثال بالا فرض کنید درآمد آقای عباسی در سال ۱۴۰۰ نسبت به سال قبل ۳۰ درصد افزایش داشته است؛ به این ترتیب مالیات بر عملکرد ایشان بر اساس جدول ۱۳۱ به چه صورت خواهد بود؟

### جواب:

مطابق با تبصره ماده ۱۳۱ به ازای هر ۱۰٪ مالیات افزایش در مالیات ابرازی، ۱ واحد درصد از نرخ‌های ماده ۱۳۱ ق.م.کاسته می‌شود. برای ۳۰٪، ۳ واحد درصد از نرخ‌ها کسر می‌شود.

مطابق قانون بودجه سال ۱۴۰۰، معافیت مالیاتی سالیانه مشاغل برای این سال برابر با ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال است. به این ترتیب داریم:

$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۰,۳ = ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$	میزان افزایش درآمد نسبت به سال ۹۹
$۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰$	درآمد سال ۱۴۰۰
$۲,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ - ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ = ۲,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰$	درآمد مشمول مالیات آقای عباسی در سال ۱۴۰۰ (ریال)

مالیات بر درآمد آقای عباسی در سال ۱۴۰۰ به صورت زیر محاسبه می‌شود:

$۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۲\% = ۶۰,۰۰۰,۰۰۰$	مالیات بر اساس پله اول (ریال)
$۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۷\% = ۸۵,۰۰۰,۰۰۰$	مالیات بر اساس پله دوم (ریال)
$۱,۲۴۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۲\% = ۲۷۲,۸۰۰,۰۰۰$	مالیات بر اساس پله سوم (ریال)
$۶۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ + ۲۷۲,۸۰۰,۰۰۰ = ۴۱۷,۸۰۰,۰۰۰$	کل مالیات قابل پرداخت (ریال)

همان گونه که مشاهده می‌کنید میزان مالیات قابل پرداخت به میزان قابل توجهی کاهش یافت. این مسئله تشویقی برای مودیان جهت اعلام درآمدهای ابرازی است.

### ۳- مثال ماده ۱۳۱ مالیات بر اجاره اشخاص حقیقی

#### سوال:

آقای عبدی ملک خود را طی قرارداد ۹ ماهه به شرکتی اجاره داده است. اگر اجاره ماهیانه ۲۰۰ میلیون ریال باشد، مالیات بر اجاره ملک را به صورت ماهیانه و همچنین مالیات کل قرارداد را محاسبه نمایید.

#### جواب:

بر اساس ماده ۵۳ ق.م.م، ۲۵٪ از مبلغ اجاره بها بابت هزینه های ملک کسر می شود. در نتیجه مالیات سالانه ملک آقای عبدی با توجه به نرخ ماده ۱۳۱ مالیات بر اجاره به صورت زیر محاسبه می شود:

شرح	محاسبات
اجاره دریافتی طی سال	$200,000,000 \times 12 = 2,400,000,000$
درآمد مشمول مالیات (کسر ۲۵٪)	$2,400,000,000 \times 75\% = 1,800,000,000$
مالیات بر اساس پله اول (ریال)	$500,000,000 \times 15\% = 75,000,000$
مالیات بر اساس پله دوم (ریال)	$500,000,000 \times 20\% = 100,000,000$
مالیات بر اساس پله سوم (ریال)	$800,000,000 \times 25\% = 200,000,000$
کل مالیات (ریال)	$75,000,000 + 100,000,000 + 200,000,000 = 375,000,000$

مالیات بر اجاره ملک آقای عبدی به صورت سالیانه مبلغ ۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال است؛ اما از آنجا که قرارداد ۹ ماهه منعقد شده است، مالیات ماهانه و مالیات کل قرارداد به شرح زیر محاسبه می گردد:

شرح	محاسبات
مالیات اجاره به صورت ماهیانه	$375,000,000 \div 12 = 31,250,000$
مالیات اجاره برای کل قرارداد	$31,250,000 \times 9 = 281,250,000$