

# مالیات پلکانی در SAP FI Module



21657920	
21215720	
3262	
32255	
124575	
2154756	
320659	
221233	
214334	32147711
5231	54715087
	1522

## مالیات پلکانی (موضوع ماده 131 ق.م.ق در SAP)

الزام به محاسبه مالیات به شکل پلکانی در قانون مالیات‌های مستقیم در سه مورد وجود دارد:

- **مورد اول مالیات حقوق**
- **مورد دوم مالیات بر درآمد اجاره** (در حالتی که موجر حقیقی و مستأجر حقوقی باشد)
- **مورد سوم مالیات بر درآمد اتفاقی اشخاص حقیقی**

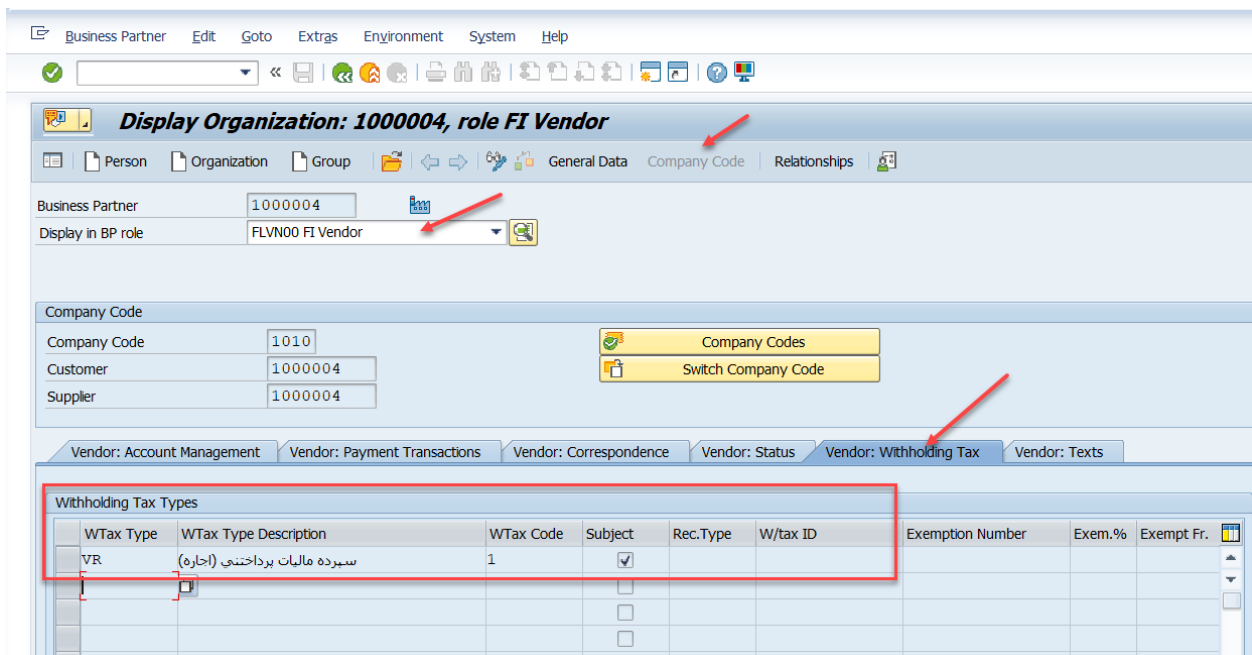
در سیستم SAP مورد اول در ماژول HR محاسبه و ثبت می‌گردد و موارد دوم و سوم از طریق فعال‌سازی و تعریف مفهوم withholding tax در ماژول‌های MM و FI که در ادامه این مورد توضیح داده می‌شود:

**ماده 131 قانون مالیات‌های مستقیم**، برای محاسبه مالیات بر عملکرد اشخاص حقیقی، درآمد اجاره املاک اشخاص حقیقی و درآمد اتفاقی اشخاص حقیقی استفاده می‌شود. نکته مهم این است که پس از اعمال معافیت مالیاتی 25% بایستی برای محاسبه مالیات به نرخ‌های ماده 131 مراجعه کرد.

جدول ماده 131 قانون مالیات‌های مستقیم بر اساس نرخ‌های جدید این ماده قانونی (مصوب 1401/05/09) به شرح زیر است:

جدول ماده 131 قانون مالیات‌های مستقیم سال 1401				
نرخ ماده 131	حداکثر درآمد مشمول مالیات ماهیانه (ریال)	حداقل درآمد مشمول مالیات ماهیانه (ریال)	حداکثر درآمد مشمول مالیات سالیانه (ریال)	حداقل درآمد مشمول مالیات سالیانه (ریال)
15%	166.666.667	-	2.000.000.000	-
20%	333.333.333	166.666.667	4.000.000.000	2.000.000.000
25%	به بالا	333.333.333	به بالا	4.000.000.000

حال در این بخش سعی بر آن است که نحوه محاسبات مالیات پلکانی را در سیستم SAP بررسی نماییم. قبل از ثبت سند بایستی Bp مربوط به حساب Vendor را در رول FI Vendor به شرح تصویر زیر بررسی نموده و قسمت Withholding tax type را تکمیل نماییم.



سپس در TCODE:FB60 به ثبت سند مربوطه می پردازیم. جهت نمایش محاسبات در سه سطح ذکر شده در جدول قانون مالیات های مستقیم، حالت های مختلف را در سه مثال مجزا بررسی می نماییم.

**مثال 1:** فرض می شود درآمد ماهیانه 10.000.000 ریال باشد.

با توجه به معافیت مالیاتی 25%، درآمد مشمول محاسبه مالیات 7.500.000 ریال خواهد بود که طبق جدول ماده 131 در طبقه اول قرارگرفته و مشمول نرخ 15% خواهد بود.

$$10.000.000 * 75\% = 7.500.000$$

$$7.500.000 * 15\% = 1.125.000$$

Document Edit Goto Extras Settings Environment System Help

Enter Vendor Invoice: Company Code 1010

Tree On Company Code Hold Simulate Park Editing Options

Transactn R Invoice Bal. 0

Basic data Payment Details Tax Withholding tax Notes

Vendor 1000004 Sp.G/LI Invoice date 1403/08/26 Posting Date 1403/08/26 Amount 10.000.000 IRR Calculate Tax

Text Paymt terms Due immediately

Vendor Address Company Bank account 6526565254 Bank Key 45879324586 sdr OIs

1 Items ( No entry variant selected )

St...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount	T...	Tax
✓	70332301	هزینه اجاره ساح	S Deb	10.000.000	10.000.000	P0	
			S Deb		0		
			S Deb		0		
			S Deb		0		
			S Deb		0		

Enter Vendor Invoice: Company Code 1010

Tree On Company Code Hold Simulate Park Editing Options

Transactn R Invoice Bal. 0

Basic data Payment Details Tax Withholding tax Notes

Name of WTax Type WTax... W/Tax Base FC WTax Amt in FC W/Tax Bas

سپرده مالیات پرداختنی 1 0

Vendor Address Company Bank account 6526565254 Bank Key 45879324586 sdr OIs

1 Items ( No entry variant selected )

St...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount	T...	Tax
✓	70332301	هزینه اجاره ساح	S Deb	10.000.000	10.000.000	P0	
			S Deb		0		
			S Deb		0		

**Document Overview**

Reset Taxes Park Complete Choose Save ABC

Doc.Type : KR ( Vendor Invoice ) Normal document

Doc. Number	Company Code	1010	Fiscal Year	2024	
Doc. Date	1403/08/26	Posting Date	1403/08/26	Period	08
Calculate Tax	<input checked="" type="checkbox"/>				
Ref.Doc.	1				
Doc. Currency	IRR				
Doc. Hdr Text	1				

Itm	PK	Account	Account Short Text	Assignment	Tx	Amount
1	31	1000004				8.875.000-
2	40	70332301	هزینه اجاره ساختمان		P0	10.000.000
3	50	30201007	سایر پ مالیات اجاره			1.125.000-

**مثال 2:** فرض می‌شود درآمد ماهیانه 400.000.000 ریال باشد.

با توجه به معافیت مالیاتی 25٪، درآمد مشمول محاسبه مالیات 300.000.000 ریال خواهد بود که طبق جدول ماده 131 در طبقه اول و دوم قرار گرفته و محاسبات آن به شکل زیر خواهد بود.

$$400.000.000 * 75\% = 300.000.000$$

$$166.666.667 * 15\% = 25.000.000$$

$$(300.000.000 - 166.666.667) * 20\% = 26.666.667$$

$$26.666.667 + 25.000.000 = 51.666.667$$

**Enter Vendor Invoice: Company Code 1010**

Tree On Company Code Hold Simulate Park Editing Options

Transactn: R Invoice Bal: 0

Basic data Payment Details Tax Withholding tax Notes

Vendor: 1000004 Sp.G/LI: Invoice date: 1403/08/26 Posting Date: 1403/08/26 Reference: 1

Amount: 400.000.000 IRR Calculate Tax:

Text: Paymt terms: Due immediately

Vendor Address: Company Bank account: 6526565254 Bank Key: 45879324586 sdr OIS

St...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount	T...	Tax
✓	70332301	هزینه اجاره ساخ	S Deb	400.000.000	400.000.000	P0	
			S Deb				
			S Deb				
			S Deb				

**Document Overview**

Reset Taxes Park Complete Choose Save ABC

Doc.Type : KR ( Vendor Invoice ) Normal document					
Doc. Number		Company Code	1010	Fiscal Year	2024
Doc. Date	1403/08/26	Posting Date	1403/08/26	Period	08
Calculate Tax	<input checked="" type="checkbox"/>				
Ref.Doc.	1				
Doc. Currency	IRR				
Doc. Hdr Text	1				

Itm	PK	Account	Account Short Text	Assignment	Tx	Amount
1	31	1000004				348.333.333-
2	40	70332301	هزینه اجاره ساختمان		P0	400.000.000
3	50	30201007	سایر ب مالیات اجاره			51.666.667-

**مثال 3:** فرض می‌شود درآمد ماهیانه 1.150.000.000 ریال باشد.

با توجه به معافیت مالیاتی 25٪، درآمد مشمول محاسبه مالیات 862.500.000 ریال خواهد بود که طبق جدول ماده 131 در طبقه اول، دوم و سوم قرار گرفته و محاسبات آن به شکل زیر خواهد بود.

$$1.150.000.000 * 75\% = 862.500.000$$

$$166.666.667 * 15\% = 25.000.000$$

$$(333.333.333 - 166.666.667) * 20\% = 33.333.333$$

$$(862.500.000 - 333.333.333) * 25\% = 132.291.667$$

$$132.291.667 + 33.333.333 + 250.000.000 = 190.625.000$$

### Enter Vendor Invoice: Company Code 1010

Tree On Company Code Hold Simulate Park Editing Options

Transactn: R Invoice Bal: 0

Vendor: 1000004 Sp.G/LI: Reference: 1

Invoice date: 1403/08/26 Posting Date: 1403/08/26

Amount: 1.150.000.000 IRR

Calculate Tax:

Text: Paymt terms: Due immediately

Vendor Address: Company

Bank account: 6526565254 Bank Key: 45879324586 sdr

1 Items (No entry variant selected)

St...	G/L acct	Short Text	D/C	Amount in doc.curr.	Loc.curr.amount	T...	Tax
✓	70332301	هزینه اجاره ساخ	S Deb	1.150.000.000	1.150.000.000	P0	
			S Deb		0		
			S Deb		0		
			S Deb		0		

### Document Overview

Reset Taxes Park Complete Choose Save

Doc.Type : KR ( Vendor Invoice ) Normal document

Doc. Number: Company Code: 1010 Fiscal Year: 2024

Doc. Date: 1403/08/26 Posting Date: 1403/08/26 Period: 08

Calculate Tax:

Ref.Doc.: 1 Doc. Currency: IRR Doc. Hdr Text: 1

Itm	PK	Account	Account Short Text	Assignment	Tx	Amount
1	31	1000004				959.375.000-
2	40	70332301	هزینه اجاره ساختمان		P0	1.150.000.000
3	50	30201007	سایر پ مالیات اجاره			190.625.000-

راهکارهای مدیریت منابع سازمانی