


وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 30/5/3325/50504

1402 اسفند 23
Wednesday, March 13, 2024
2 رمضان 1445

***محاسبه مالیات کامل اشخاص حقوقی**

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

شماره: 50504/3325/5/30
تاریخ: 13/10/1371
پیوست:

تاریخ سند: 1371/10/13
شماره سند: 30/5/3325/50504
وضعیت سند: -

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

اضافه نمودن هزینه های سهم
معاف به در آمد مشمول مالیات
صرف مالیات پرداختی سهم سود
سهامداران بعنوان پیش پرداخت
مالیات قابل قبول است
10% مالیات قابل قبول نیست
عدم تسلیم صورتجلسه مجمع
عمومی یا فهرست سهامداران هر
یک موجب احتساب مالیات به
نرخ 131 میشود
معافیت از پرداخت ده درصد
مالیات قابل کسر از درآمد نمی
باشد

عدم معافیت صید ماهی و میگو
شرکت شیلات و سایر آبریان
موضوع فعالیت شرکت سهامی
شیلات ایران
اجرای بند «ه» ماده 31 قانون
برنامه چهارم توسعه اقتصادی،
اجتماعی و

*رسیدگی به مالیات پیمانکاران
خارجی و شعب و نمایندگی های
آنها

*در خصوص نحوه رسیدگی به
مالیتهای نمایندگی و شعب
شرکتهای خارجی که در ایران به
امور بازاریابی و ... اشتغال دارند

*تصویر دادنامه شماره 360
مورخ 83/7/26 رئیس محترم
هیات عمومی دیوان عدالت
اداری موضوع ابطال رای شماره
20-3258 مورخ 82/3/25
هیات عمومی شورای عالی
مالیاتی

در مورد مالیات عملکرد 81 بنیاد
ها و نهادهای انقلاب اسلامی
کماکان ابلاغیه 133352/1 که در
تاریخ 76/05/12 توسط دارایی
ابلاغ شده ملاک عمل قرار می

بمنظور اجرای صحیح مقررات ماده 105 قانون مالیتهای مستقیم مصوب 3/12/66 و اصلاحیه آن (ماده 82 قانون اصلاح
موادی از قانون مالیتهای مستقیم) مصوب 7/2/71 مجلس شورای اسلامی که مربوط به نحوه محاسبه مالیات بردارآمد
اشخاص حقیقی است ، نکات زیر متذکر میگردد : 1- مقررات بند الف ماده 105 قانون مصوب 1366 در مورد شرکتهای
موضوع این بند (شرکتهاییکه تمام یا قسمتی از سرمایه آن بطور مستقیم یا با واسطه متعلق به دولت و شهرداری است) که
سال مالی آنها مختوم به یکی از روزهای 1/1/68 لغایت 29/12/69 بوده است جاری میباشد و در مواردیکه سال مالی
شرکتهای مذکور از تاریخ 1/1/70 به بعد خاتمه می یابد ، مقررات مذکور پس از کسر 10% درآمد مشمول مالیات شرکت
بعنوان مالیات شرکت ، اجراء خواهد شد . 2- مقررات بندهای ب و ج ماده 105 قانون فوق الذکر کماکان و از اول سال 1368
قابل اجراء میباشد 3- بموجب عبارت الحاقی به آخر جزء یک بند د ماده 105 قانون ، از اول سال 1370 محاسبه مالیات
شرکتهای تعاونی و اتحادیه آنها با رعایت متن بند د جزء مذکور براساس مقررات قسمت ب ذیل این جزء خواهد بود (اجراء
قسمت الف به جهت اینکه شرکتهای تعاونی و اتحادیه آنها فاقد سهام بی نام هستند مورد ندارد .) 4- متن قسمت ب جزء
یک بند د ماده 105 قانون مصوب 3/12/66 نسبت به سال مالی شرکتهای سهامی و مختلط سهامی که در فاصله زمانی
1/1/68 تا پایان سال 1369 خاتمه یافته است جاری بوده و نسبت به سالهای مالی بعد (منتهی به تاریخ 1/1/70 و بعد)
مقررات اصلاحی قسمت مذکور (اصلاحی قسمت ب جزء یک بند د ماده 105 قانون) که مصوب 7/2/71 میباشد اجراء
خواهد شد . 5- در مورد سایر اشخاص حقوقی که در بندهای فوق الذکر این دستورالعمل ذکر نشده است درآمد مشمول
مالیات پس از کسر 10% مالیات شرکت ، بین صاحبان سرمایه شخص حقوقی به نسبتی که اساسنامه یا شرکتنامه شخص
حقوقی تعیین نموده است (درصورت عدم تعیین به نسبت سرمایه شرکاء) تقسیم و سهم هر یک بنرخ ماده 131 قانون
اصلاحیه آن حسب مورد ، مشمول مالیات خواهد بود . 6- از درآمد مشمول مالیات قطعی شده اشخاص و مربوط به سالهای
1368 لغایت 1372 معادل 3% بابت سهم شهرداریها (موضوع تبصره 50 ماده واحده قانون برنامه اول توسعه اقتصادی ،
اجتماعی ، فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب 11/11/68 مجلس شورای اسلامی) مطالبه و وصول میگردد . 7- برای
توضیح بیشتر در مورد نحوه محاسبه مالیات طبق مقررات ماده 105 قانون مثالی ذکر میگردد . الف - فرض میشود خلاصه
وضعیت عملکرد سال 1370 یک شرکت سهامی عام چنین باشد . سرمایه شرکت 400,000,000 ریال و ترکیب سهامداران
طبق فهرست مربوط که همراه اظهارنامه در موعد مقرر تسلیم شده است شامل 7% سهام (28,000,000 ریال) متعلق به
دولت (5% متعلق به یک وزارتخانه و 2% متعلق به یک شرکت صدرصد دولتی) ، 3% سهام (12,000,000 ریال) بی نام
و بقیه سهام (90% که معادل 360,000,000 ریال است) متعلق به 90 نفر سهامدار با سهام مساوی و ضمنا سود ابرازی
85,000,000 ریال بوده که 30,000,000 ریال آن اندوخته و 50,000,000 ریال آن تقسیم شده است (بقیه یعنی
5,000,000 ریال تقسیم نشده است) و درآمد مشمول مالیات مشخصه براساس رسیدگی یا از طریق علی الراس
معادل 100,000,000 ریال که در اینصورت نحوه محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود . سهم دولت ریال
7,000,000 = 7% × 100,000,000 ریال 700,000 × 10% = 7,000,000 ریال 7,000,000 × 10% مالیات شرکت بنسبت سهم دولت (بندالف
اصلاحی ماده 105) سهم دولت پس ازکسر 10% مالیات شرکت ریال 6,300,000 = 700,000 - 7,000,000 سهم وزارتخانه
ریال 4,500,000 = 7/5 × 6,300,000 × 25% + 1,500,000 × 12% = 1,000,000 × 131 اصلاحی × 4,500,000 =
مالیات وزارتخانه 940,000 = 35% × 500,000 + سهم شرکت دولتی پس از کسر 10% مالیات شرکت ریال 1,800,000 =
7/2 × 6,300,000 × 18% + 800,000 × 12% = 1,000,000 × 131 اصلاحی × 1,800,000 مالیات سهم شرکت
دولتی 264,000 = سودسهم سهامداران بی نام و بانام ریال 93,000,000 = 93% × 100,000,000 × 10% مالیات شرکت
موضوع بند د ماده 105 ریال 9,300,000 = 10% × 93,000,000 ریال 83,700,000 = 9,300,000 - 9,300,000
سودسهم سهامداران بی نام و با نام پس از کسر 10% مالیات سودسهم سهامداران بی نام ریال 2,700,000 = 93/3 ×
83,700,000 مالیات سودسهامداران بی نام ریال 440,000 = 2,700,000 × سودسهم سهامداران
با نام ریال 81,000,000 = 93/90 × 83,700,000 × اندوخته سهم سهامداران با نام ریال 27,000,000 = 90% ×
30,000,000 ریال 2,700,000 × 10% × 27,000,000 × 10% مالیات شرکت سهم اندوخته که جنبه محاسبایاتی دارد ریال
24,300,000 = 2,700,000 - 27,000,000 × اندوخته متعلق به هر سهامدار با نام پس از کسر 10% مالیات شرکت
اندوخته متعلق به هر سهام دار با نام ریال 270,000 = 90 : 24,300,000 ریال 2,916,000 = 90 نفر × نرخ ماده 131
اصلاحی × 270,000 مالیات اندوخته متعلق به سهامداران با نام ریال 56,700,000 = 24,300,000 - 81,000,000
سودتقسیم شده و تقسیم نشده سهامداران با نام مالیات سهامداران با نام 6,804,000 = 90 نفر × نرخ ماده 131 اصلاحی ×
(90 : 56,700,000) + (440,000 + 264,000 + 940,000) + 700,000 ریال جمع مالیات
21,364,000 = 2,916,000 + 6,804,000 + 2,700,000 یادآوری چنانچه مودی از تسلیم اظهارنامه ، ترانزانه و حساب سود و زیان
خودداری و لکن قبل از قطعیت مالیات ، طبق مقررات قانونی ، مصوبه مجمع و فهرست موضوع اصلاحیه قسمت ب جزء یک
بند د ماده 105 قانون را به حوزه مالیاتی ذیربط تسلیم نماید ، در اینصورت علاوه بر محاسبه و مطالبه مالیات بشرح بالا
جریمه ای معادل یک درصد درآمد مشمول مالیات شرکت نیز مطالبه خواهد شد . ب) در فرض بالا اگر مصوبه مجمع عمومی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجراء
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

گیرد	راجع به تصویب ترازنامه و حساب سودوزیان و فهرست هویت و نشانی سهامداران طبق مقررات و در موعد مقرر تسلیم نشده باشد ، مالیات سهامداران (بااستثناء سهم دولت) 10% و مالیات بقیه درآمد مشمول مالیات چنین است . سودسهم سهامداران بی نام و با نام ریال $93.000.000 \times 93\% = 93.000.000$ ریال $100.000.000 \times 10\%$ مالیات شرکت با نام و بی نام ریال $9.300.000 = 93.000.000 \times 10\%$ ریال $93.000.000 - 83.700.000 = 9.300.000$ ریال سودسهم سهامداران بی نام و با نام پس از کسر 10% مالیات ریال $37.015.000 = 93.000.000 - 83.700.000$ ریال $93.000.000 - 83.700.000 = 9.300.000$ ریال سود سهامداران بااستثناء سهم دولت $48.219.000 = 37.015.000 + (940.000 + 264.000) + (700.000 + 9.300.000)$ ریال جمع مالیات پ (در فرض الف اگر 30.000.000 ریال اندوخته از سود ابرازی شرکت وفق مقررات ماده 138 قانون ذخیره شده و قابل قبول باشد در اینصورت نحوه محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود . سود سهم دولت (7.000.000 ریال) که مشمول مالیات است و 10% مالیات شرکت سهم دولت (700.000 ریال) و مالیات سودسهم دولت (940.000+264.000) تغییری نمیکند . اندوخته سهم دولت که مشمول معافیت نیست ریال $2.100.000 = 7\% \times 30.000.000$ ریال $27.900.000 = 2.100.000 - 30.000.000$ اندوخته سهم سهامداران بی نام و با نام که مشمول معافیت است اندوخته معاف $27.900.000 -$ سهم دولت $100.000.000 - 7.000.000 = 93.000.000$ ریال $65.100.000 =$ سود تقسیم شده و تقسیم نشده سهم سهامداران بی نام و با نام که مشمول مالیات است 10% مالیات شرکت موضوع بند د ماده 105 ریال $6.510.000 = 10\% \times 65.100.000$ ریال $58.590.000 = 65.100.000 - 6.510.000$ ریال سودسهم سهام بی نام و بانام مشمول مالیات پس از کسر 10% مالیات سهم سهامداران بی نام ریال $1.890.000 = 58.590.000 \times 93/3 = 1.890.000$ ریال $1.890.000 \times 90$ (90 نفر : 93/90) = $170.100.000$ ریال $170.100.000 \times 131$ (سودتقسیم شده و نشده) مشمول ریال $6.804.000 = 90 \times$ نرخ ماده 131 اصلاحی $\times 630.000$ مالیات سودسهمداران بانام (تقسیم شده و تقسیم نشده) $(940.000 + 264.000 + 280.200 + 6.804.000) + (700.000 + 6.510.000)$ ریال جمع مالیات $15.498.200 =$ ت) در فرض بند الف فوق هرگاه مورد مربوط به عملکرد سال 1368 با 1369 بوده و شرکت مقررات را رعایت نموده باشد محاسبه مالیات طبق بندهای الف و د ماده 105 قانون مصوب 1366 بشرح زیر خواهد بود . سود سهم شرکت دولتی ریال $2.000.000 = 2\% \times 100.000.000$ ریال $200.000 = 12\% \times 200.000$ ریال $2.000.000 \times 1366 = 2.732.000$ ریال $2.000.000 \times 23 = 46.000$ ریال $20\% \times 400.000 + 18\% \times 400.000 + 16\% \times 300.000 = 200.000$ ریال سود سهم شرکت دولتی ریال $93.000.000 = 93.000.000 - (2.000.000 + 5.000.000)$ ریال بقیه سود بغیر از سهم دولت 10% مالیات شرکت طبق بند د ماده 105 ریال $9.300.000 = 10\% \times 93.000.000$ ریال $83.700.000 = 93.000.000 - 9.300.000$ ریال سود سهامداران بغیر از سهم دولت و پس از کسر 10% مالیات شرکت سود سهم سهامداران بی نام ریال $2.700.000 = 83.700.000 \times 93/3 = 2.700.000$ ریال $2.700.000 \times 93 = 252.000.000$ ریال $2.700.000 \times 93/90 = 2.700.000$ ریال $2.700.000 \times 90$ (90 نفر : 93/90) = $243.000.000$ ریال $243.000.000 \times 131$ قانون 1366 $\times 900.000$ مالیات سودسهمداران با نام $237.708.000 = 243.000.000 - 5.292.000$ ریال $237.708.000$ ریال جمع مالیات (364.000+1.264.000) + 9.300.000 + (540.000 + 12.240.000) کنیم شرکت سهامی ب با سرمایه 27.000.000 ریال و نیز پذیرفته شده در بورس با 110 نفر سهامدار که تعداد سهم آنها جملی مساوی است در سال 71 مبلغ 8.000.000 ریال سود ابرازی داشته باشد . ضمناً 2.000.000 ریال این سود اندوخته و 3.000.000 ریال آن تقسیم و بقیه تقسیم نشده باقی بماند . چنانچه سود مشمول مالیات مشخصه 10.000.000 ریال باشد و شرکت ضمامم مربوط به اظهارنامه را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد ، محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود .
*احتساب 10% مالیات در منبع بعنوان مالیات علی الحساب سرمایه گذار	
*محاسبه مالیات کامل اشخاص حقوقی	
دستورالعمل ارشادی در خصوص ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی و....	
*حق عضویت اتحادیه و مجامع امور صنفی	
*محاسبه مالیات پیمانکاران	
سایر اسناد مرتبط	

مواد قانونی وابسته

ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651-11115
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019