



ریال  $270,000 = 90$  :  $24,300,000$  ریال  $2,916,000 = 90$  نفر  $\times$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $\times 270,000$  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  $\times$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $\times (90 : 56,700,000)$   $(440,000) + (940,000 + 264,000) + (700,000 + 9,300,000)$  ریال جمع مالیات  $21,364,000 = (2,916,000 + 6,804,000)$  یادآوری چنانچه مودی از تسلیم اظهارنامه ، ترازنامه 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 راجع به تصویب ترازنامه و حساب سودوزیان و فهرست هویت و نشانی سهامداران طبق مقررات و در موعد مقرر تسلیم نشده باشد ، مالیات سهامداران ( باستثناء سهم دولت )  $10\%$  و مالیات بقیه درآمد مشمول مالیات چنین است . سودسهم سهامداران بی نام و با نام ریال  $93,000,000 = 93\% \times 100,000,000$   $10\%$  مالیات شرکت با نام و بی نام ریال  $9,300,000 = 10\% \times 93,000,000$  ریال  $83,700,000 = 93,000,000 - 9,300,000$  سودسهم سهامداران بی نام و با نام پس از کسر  $10\%$  مالیات ریال  $37,015,000 =$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $\times 83,700,000$  مالیات سود سهامداران باستثناء سهم دولت  $48,219,000 = (940,000 + 264,000) + (700,000 + 9,300,000)$  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  $27,900,000 = 30,000,000 - 2,100,000$  اندوخته سهم سهامداران بی نام و با نام که مشمول معافیت است اندوخته معاف  $27,900,000$  - سهم دولت  $7,000,000 - 100,000,000$  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  $58,590,000 = 65,100,000 - 6,510,000$  سودسهم سهام بی نام و بانام مشمول مالیات پس از کسر  $10\%$  مالیات سهم سهامداران بی نام ریال  $1,890,000 = 93/3 \times 58,590,000$  مالیات سود سهامداران بی نام ریال  $280,200 =$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $\times 1,890,000$  ریال  $630,000 = (90$  نفر  $: 93/90) \times 58,590,000$  سهم هر سهامدار با نام (سودتقسیم شده و نشده) مشمول ریال  $6,804,000 = 90$  نفر  $\times$  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  $2,000,000 = 2\% \times 100,000,000$   $14\% \times 200,000 + 12\% \times 200,000 =$  نرخ ماده 131 قانون  $2,000,000 \times 1366 = 364,000 + 400,000 \times 23\% + 500,000 \times 20\% + 400,000 \times 18\% + 300,000 \times 16\%$  مالیات سود سهم شرکت دولتی ریال  $93,000,000 = (2,000,000 + 5,000,000) - 100,000,000$  بقیه سود بغیر از سهم دولت  $10\%$  مالیات شرکت طبق بند د ماده 105 ریال  $9,300,000 = 10\% \times 93,000,000$  ریال  $83,700,000 = 93,000,000 - 9,300,000$  سود سهامداران بغیر از سهم دولت و پس از کسر  $10\%$  مالیات شرکت سود سهم سهامداران بی نام ریال  $2,700,000 = 93/3 \times 83,700,000$  مالیات سود سهم سهامداران بی نام ریال  $540,000 =$  نرخ ماده 131 قانون  $\times 2,700,000$  سود سهم هر سهامدار با نام ریال  $900,000 = (90$  نفر  $: 93/90) \times 83,700,000$  ریال  $12,240,000 = 90$  نفر  $\times$  نرخ ماده 131 قانون  $\times 1366$  مالیات سودسهمداران بانام  $(540,000 + 12,240,000) + 9,300,000 + (364,000 + 1,264,000)$  ریال جمع مالیات  $237,708,000 =$  ت ) فرض می کنیم شرکت سهامی ب با سرمایه  $27,000,000$  ریال و نیز پذیرفته شده در بورس با 110 نفر سهامدار که تعداد سهم آنها جملگی 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 ضامناً مربوط به اظهارنامه را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد ، محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود .