



موضوع	محاسبه مالیات کامل اشخاص حقوقی
<p>شماره: 50504/3325/5/30 تاریخ: 13/10/1371 پیوست:</p>	<p>بمنظور اجرای صحیح مقررات ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/66 و اصلاحیه آن (ماده 82 قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم) مصوب 7/2/71 مجلس شورای اسلامی که مربوط به نحوه محاسبه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی است ، نکات زیر متذکر میگردد : 1- مقررات بند الف ماده 105 قانون مصوب 1366 در مورد شرکتهای موضوع این بند (شرکتهائیکه 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 (اجرای 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 اجرا 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 (در صورت 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 صد درصد 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 ضمناً 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 $100,000,000 \times 7\% = 7,000,000$ ریال $100,000,000 \times 10\% = 10,000,000$ ریال $7,000,000 \times 10\% = 700,000$ ریال $10,000,000 \times 10\% = 1,000,000$ ریال $700,000 + 1,000,000 = 1,700,000$ ریال (بندالف اصلاحی ماده 105) سهم دولت پس از کسر 10% مالیات شرکت ریال $1,700,000 - 170,000 = 1,530,000$ ریال وزارتخانه ریال $4,500,000 \times 7/5 = 6,300,000$ ریال $6,300,000 \times 25\% + 1,500,000 \times 12\% = 1,000,000$ ریال = نرخ ماده 131 اصلاحی $4,500,000 \times 35\% = 1,575,000$ ریال $1,575,000 + 500,000 = 2,075,000$ ریال سهم شرکت دولتی پس از کسر 10% مالیات شرکت ریال $2,075,000 - 207,500 = 1,867,500$ ریال = نرخ ماده 131 اصلاحی $1,800,000 \times 93\% = 1,674,000$ ریال $1,674,000 \times 10\% = 167,400$ ریال $167,400 + 264,000 = 431,400$ ریال سودسهم سهامداران بی نام و بانام ریال $93,000,000 \times 10\% = 9,300,000$ ریال $93,000,000 - 9,300,000 = 83,700,000$ ریال سودسهم سهامداران بی نام و با نام پس از کسر 10% مالیات سودسهم سهامداران بی نام ریال $83,700,000 \times 93/3 = 2,700,000$ ریال $2,700,000 \times 93/90 = 2,700,000$ ریال $2,700,000 \times 90\% = 2,430,000$ ریال $2,430,000 - 270,000 = 2,160,000$ ریال $2,160,000 \times 10\% = 216,000$ ریال $216,000 + 270,000 = 486,000$ ریال سهم سهامداران با نام ریال $83,700,000 \times 90\% = 75,330,000$ ریال $75,330,000 \times 10\% = 7,533,000$ ریال $7,533,000 - 753,300 = 6,779,700$ ریال $6,779,700 + 2,160,000 = 8,939,700$ ریال سهم سهامداران با نام پس از کسر 10% مالیات شرکت سهم حساباتی دارد ریال $24,300,000 - 2,700,000 = 21,600,000$ ریال $21,600,000 \times 10\% = 2,160,000$ ریال $2,160,000 + 270,000 = 2,430,000$ ریال سهم سهامدار با نام پس از کسر 10% مالیات شرکت اندوخته متعلق به هر سهامدار با نام</p>

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 $1,890,000 = 58,590,000 \times 93/3$ $280,200 =$ 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 $2,700,000 = 83,700,000 \times 93/3 = 2,700,000$ $900,000 = (90$ نفر $: 93/90) \times 83,700,000$ ریال $12,240,000 = 2,700,000$ سود سهم هر سهامدار با نام ریال $900,000 \times 1366$ 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 ضائم مربوط به اظهارنامه را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد ، محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود .