

# محاسبه مالیات کامل اشخاص حقوقی

بمنظور اجرای صحیح مقررات [ماده 105](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 66 / 12 / 3 و اصلاحیه آن (ماده 82 قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم) مصوب 71 / 2 / 7 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 66 / 12 / 3 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 71 / 2 / 7 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 / 68 / 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 000 , 000 , 400 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 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 7,000,000 = 7

$100,000,000 \times \% 10 = 700,000$  ریال  $7,000,000 \times \% 10$  مالیات شرکت بنسبت سهم دولت (بندالف اصلاحی ماده 105 سهم دولت پس از کسر  $10 \%$  مالیات شرکت ریال  $700,000 - 7,000,000 = 6,300,000$  وزارتخانه ریال  $4,500,000 \times 5 / 7 = 4,500,000$   $6,300,000 \times \% 25 = 1,500,000$   $1,500,000 \times \% 12 = 1,000,000$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $4,500,000 \times 2 / 7 = 1,800,000$  مالیات وزارتخانه  $940,000 = 500,000 \times \% 35$  سهم شرکت دولتی پس از کسر  $10 \%$  مالیات شرکت ریال  $1,800,000 \times 18 / 100 = 324,000$   $6,300,000 - 324,000 = 5,976,000$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $1,800,000 \times 93 / 100 = 1,674,000$  مالیات سهامداران بی نام و بانام ریال  $93,000,000 - 1,674,000 = 91,326,000$  سود سهام  $93,000,000 \times \% 10 = 9,300,000$  ریال  $91,326,000 - 9,300,000 = 82,026,000$  سهامداران بی نام و با نام پس از کسر  $10 \%$  مالیات سود سهام سهامداران بی نام ریال  $82,026,000 \times 90 / 93 = 79,026,000$   $82,026,000 - 79,026,000 = 3,000,000$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $2,700,000 \times 90 = 2,430,000$  سود سهام سهامداران بی نام ریال  $83,700,000 \times 90 / 93 = 81,000,000$   $81,000,000 - 2,430,000 = 78,570,000$  اندوخته سهم سهامداران با نام ریال  $27,000,000 \times \% 10 = 2,700,000$   $78,570,000 - 2,700,000 = 75,870,000$  اندوخته متعلق به هر سهامدار با نام پس از کسر  $10 \%$  مالیات شرکت اندوخته متعلق به هر سهام دار با نام ریال  $270,000 = 24,300,000 \times 90 / 90 = 2,916,000$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $270,000 \times 90 = 24,300,000$  اندوخته متعلق به سهامداران با نام ریال  $56,700,000 = 81,000,000 - 24,300,000$  سود تقسیم شده و تقسیم نشده سهامداران با نام مالیات سهامداران با نام  $6,804,000 = 90 \times (56,700,000 : 90) \times 131$  اصلاحی  $264,000 + 940,000 = 1,204,000$  ریال جمع مالیات  $21,364,000 = 6,804,000 + 2,916,000$  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 را 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. سود سهام سهامداران بی نام و با نام ریال  $93,000,000 = 100,000,000 \times \% 93$   $93,000,000 - 9,300,000 = 83,700,000$  سود سهام با نام و بی نام ریال  $9,300,000 = 93,000,000 \times \% 10$  ریال  $83,700,000 - 9,300,000 = 74,400,000$  سود سهامداران بی نام و با نام پس از کسر  $10 \%$  مالیات ریال  $37,015,000 = 74,400,000 \times 50 / 100$   $37,015,000 + 940,000 + 264,000 = 38,219,000$  سود سهامداران باستثناء سهم دولت 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 سود سهام دولت  $(264,000 + 940,000)$  تغییر نمی کند. اندوخته سهم دولت که مشمول معافیت نیست ریال  $2,100,000 = 30,000,000 \times \% 7$   $27,900,000 = 30,000,000 - 2,100,000$   $30,000,000 - 27,900,000 = 2,100,000$  اندوخته سهم سهامداران بی نام و با نام که مشمول معافیت است اندوخته معاف  $27,900,000$  - سهم دولت  $7,000,000 - 2,100,000 = 4,900,000$  ریال  $65,100,000 = 100,000,000 - 4,900,000$  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  $6,510,000 = 65,100,000 \times \% 10$   $65,100,000 - 6,510,000 = 58,590,000$  ریال  $58,590,000 \times 3 / 93 = 1,890,000$   $58,590,000 - 1,890,000 = 56,700,000$  سود سهامداران بی نام ریال  $630,000 = 90 \times (56,700,000 / 93)$   $630,000 + 280,200 = 910,200$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $1,890,000 \times 90 = 1,701,000$  ریال  $630,000 \times 90 = 56,700,000$  سهم هر سهامدار با نام (سود تقسیم شده و نشده) مشمول ریال  $6,804,000 = 90 \times$  نرخ ماده 131 اصلاحی  $630,000 \times$  مالیات سود سهامداران بانام (تقسیم شده و تقسیم نشده)

$$= 15,498,200 \text{ ریال جمع مالیات } (700,000 \ 6,510,000) \ (940,000 \ 264,000 \ 280,200 \ 6,804,000)$$

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  $2,000,000 = 2,000,000 \times 2\% + 100,000,000 \times 14\% + 200,000 \times 12\%$  = نرخ ماده 131 قانون 1366  $2,000,000 \times 1366$  ریال  $364,000 = 364,000 \times 23\% + 400,000 \times 20\% + 500,000 \times 18\% + 400,000 \times 16\%$  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  $9,300,000 = 93,000,000 \times 10\%$  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  $2,700,000 = 83,700,000 \times 3 / 93$  مالیات سود سهم سهامداران بی نام ریال  $540,000 = 2,700,000 \times 131$  نرخ ماده 131 قانون  $900,000 = 900,000 \times 1366$  هر سهامدار با نام ریال  $900,000 = (90 / 93) \times 83,700,000$  ریال  $12,240,000 = 90 \times 1366$  نرخ ماده 131 قانون  $237,708,000 = 12,240,000 \ 540,000 \ 9,300,000 \ 1,264,000 \ 364,000$  ریال جمع مالیات

ث) 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 ضمامم مربوط به اظهارنامه را در موعد مقرر تسلیم نموده باشد , محاسبه مالیات بشرح زیر خواهد بود .