



بخشنامه‌های مالیاتی

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 بردرآمد 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 (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 صددرصد 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 (بندالف اصلاحی ماده 105) سهم دولت پس از کسر 10% مالیات شرکت ریال $7,000,000 - 700,000 = 6,300,000$ ریال $6,300,000 \times \frac{7}{5} = 4,500,000$ ریال $6,300,000 \times 25\% + 1,500,000 \times 12\% = 1,000,000$ ریال (بخش ماده 131 اصلاحی) $4,500,000 \times 35\% = 1,575,000$ ریال وزارتخانه $1,575,000 + 500,000 = 2,075,000$ ریال سهم شرکت دولتی پس از کسر 10% مالیات شرکت ریال $2,075,000 \times \frac{7}{2} = 1,800,000$ ریال $1,800,000 \times 18\% + 800,000 \times 12\% = 1,000,000$ ریال (بخش ماده 131 اصلاحی) $1,800,000 \times 93\% = 1,674,000$ ریال سهم شرکت دولتی $1,674,000 + 264,000 = 1,938,000$ ریال سهم سهامداران بی نام و با نام پس از کسر 10% مالیات سودسهم سهامداران بی نام ریال $1,938,000 \times 93\% = 1,802,400$ ریال $1,802,400 \times 10\% = 180,240$ ریال $1,802,400 - 180,240 = 1,622,160$ ریال سودسهم سهامداران بی نام ریال $1,622,160 \times \frac{93}{90} = 1,680,000$ ریال $1,680,000 \times 10\% = 168,000$ ریال $1,680,000 - 168,000 = 1,512,000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $1,512,000 \times 90\% = 1,360,800$ ریال $1,360,800 \times 10\% = 136,080$ ریال $1,360,800 - 136,080 = 1,224,720$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $1,224,720 + 2,700,000 = 3,924,720$ ریال $3,924,720 - 2,700,000 = 1,224,720$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $1,224,720 \times 10\% = 122,472$ ریال $1,224,720 - 122,472 = 1,102,248$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $1,102,248 \times 10\% = 110,224.8$ ریال $1,102,248 - 110,224.8 = 992,023.2$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $992,023.2 \times 10\% = 99,202.32$ ریال $992,023.2 - 99,202.32 = 892,820.88$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $892,820.88 \times 10\% = 89,282.088$ ریال $892,820.88 - 89,282.088 = 803,538.792$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $803,538.792 \times 10\% = 80,353.8792$ ریال $803,538.792 - 80,353.8792 = 723,184.9128$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $723,184.9128 \times 10\% = 72,318.49128$ ریال $723,184.9128 - 72,318.49128 = 650,866.42152$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $650,866.42152 \times 10\% = 65,086.642152$ ریال $650,866.42152 - 65,086.642152 = 585,779.779368$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $585,779.779368 \times 10\% = 58,577.9779368$ ریال $585,779.779368 - 58,577.9779368 = 527,201.8014312$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $527,201.8014312 \times 10\% = 52,720.18014312$ ریال $527,201.8014312 - 52,720.18014312 = 474,481.62128808$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $474,481.62128808 \times 10\% = 47,448.162128808$ ریال $474,481.62128808 - 47,448.162128808 = 427,033.459159272$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $427,033.459159272 \times 10\% = 42,703.3459159272$ ریال $427,033.459159272 - 42,703.3459159272 = 384,330.1132433448$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $384,330.1132433448 \times 10\% = 38,433.01132433448$ ریال $384,330.1132433448 - 38,433.01132433448 = 345,897.10191901032$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $345,897.10191901032 \times 10\% = 34,589.710191901032$ ریال $345,897.10191901032 - 34,589.710191901032 = 311,307.391727109288$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $311,307.391727109288 \times 10\% = 31,130.7391727109288$ ریال $311,307.391727109288 - 31,130.7391727109288 = 280,176.6525543983592$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $280,176.6525543983592 \times 10\% = 28,017.66525543983592$ ریال $280,176.6525543983592 - 28,017.66525543983592 = 252,158.98729895852328$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $252,158.98729895852328 \times 10\% = 25,215.898729895852328$ ریال $252,158.98729895852328 - 25,215.898729895852328 = 226,943.088569062670952$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $226,943.088569062670952 \times 10\% = 22,694.3088569062670952$ ریال $226,943.088569062670952 - 22,694.3088569062670952 = 204,248.7797121564038568$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $204,248.7797121564038568 \times 10\% = 20,424.87797121564038568$ ریال $204,248.7797121564038568 - 20,424.87797121564038568 = 183,823.90174094076347112$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $183,823.90174094076347112 \times 10\% = 18,382.390174094076347112$ ریال $183,823.90174094076347112 - 18,382.390174094076347112 = 165,441.511566846687124008$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $165,441.511566846687124008 \times 10\% = 16,544.1511566846687124008$ ریال $165,441.511566846687124008 - 16,544.1511566846687124008 = 148,897.3604101620184116072$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $148,897.3604101620184116072 \times 10\% = 14,889.73604101620184116072$ ریال $148,897.3604101620184116072 - 14,889.73604101620184116072 = 134,007.62436914581657044648$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $134,007.62436914581657044648 \times 10\% = 13,400.762436914581657044648$ ریال $134,007.62436914581657044648 - 13,400.762436914581657044648 = 120,606.86193223123491339184$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $120,606.86193223123491339184 \times 10\% = 12,060.686193223123491339184$ ریال $120,606.86193223123491339184 - 12,060.686193223123491339184 = 108,546.175739008111422052656$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $108,546.175739008111422052656 \times 10\% = 10,854.6175739008111422052656$ ریال $108,546.175739008111422052656 - 10,854.6175739008111422052656 = 97,691.5581651072902798473904$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $97,691.5581651072902798473904 \times 10\% = 9,769.15581651072902798473904$ ریال $97,691.5581651072902798473904 - 9,769.15581651072902798473904 = 87,922.40234859656125186265136$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $87,922.40234859656125186265136 \times 10\% = 8,792.240234859656125186265136$ ریال $87,922.40234859656125186265136 - 8,792.240234859656125186265136 = 79,130.162113736905126676386224$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $79,130.162113736905126676386224 \times 10\% = 7,913.0162113736905126676386224$ ریال $79,130.162113736905126676386224 - 7,913.0162113736905126676386224 = 71,217.1459023632146140087476016$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $71,217.1459023632146140087476016 \times 10\% = 7,121.71459023632146140087476016$ ریال $71,217.1459023632146140087476016 - 7,121.71459023632146140087476016 = 64,095.4313121268931525682725408$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $64,095.4313121268931525682725408 \times 10\% = 6,409.54313121268931525682725408$ ریال $64,095.4313121268931525682725408 - 6,409.54313121268931525682725408 = 57,685.88818091420383731144528672$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $57,685.88818091420383731144528672 \times 10\% = 5,768.588818091420383731144528672$ ریال $57,685.88818091420383731144528672 - 5,768.588818091420383731144528672 = 51,917.299362822783453580300758048$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $51,917.299362822783453580300758048 \times 10\% = 5,191.7299362822783453580300758048$ ریال $51,917.299362822783453580300758048 - 5,191.7299362822783453580300758048 = 46,725.5694265405051082222706775632$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $46,725.5694265405051082222706775632 \times 10\% = 4,672.55694265405051082222706775632$ ریال $46,725.5694265405051082222706775632 - 4,672.55694265405051082222706775632 = 42,053.01248388645459740004360962688$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $42,053.01248388645459740004360962688 \times 10\% = 4,205.301248388645459740004360962688$ ریال $42,053.01248388645459740004360962688 - 4,205.301248388645459740004360962688 = 37,847.711235497809137700007548664192$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $37,847.711235497809137700007548664192 \times 10\% = 3,784.7711235497809137700007548664192$ ریال $37,847.711235497809137700007548664192 - 3,784.7711235497809137700007548664192 = 34,062.9401119480282239300067938027728$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $34,062.9401119480282239300067938027728 \times 10\% = 3,406.29401119480282239300067938027728$ ریال $34,062.9401119480282239300067938027728 - 3,406.29401119480282239300067938027728 = 30,656.64610075322540163000611442254552$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $30,656.64610075322540163000611442254552 \times 10\% = 3,065.664610075322540163000611442254552$ ریال $30,656.64610075322540163000611442254552 - 3,065.664610075322540163000611442254552 = 27,590.981490677902861467005502980090968$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $27,590.981490677902861467005502980090968 \times 10\% = 2,759.0981490677902861467005502980090968$ ریال $27,590.981490677902861467005502980090968 - 2,759.0981490677902861467005502980090968 = 24,831.88334161011257532030445218818100000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $24,831.88334161011257532030445218818100000 \times 10\% = 2,483.188334161011257532030445218818100000$ ریال $24,831.88334161011257532030445218818100000 - 2,483.188334161011257532030445218818100000 = 22,348.69500744909131788827400696118100000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $22,348.69500744909131788827400696118100000 \times 10\% = 2,234.869500744909131788827400696118100000$ ریال $22,348.69500744909131788827400696118100000 - 2,234.869500744909131788827400696118100000 = 20,113.825506704182186100006606265061900000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $20,113.825506704182186100006606265061900000 \times 10\% = 2,011.3825506704182186100006606265061900000$ ریال $20,113.825506704182186100006606265061900000 - 2,011.3825506704182186100006606265061900000 = 18,102.4429560337639671000059456385057100000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $18,102.4429560337639671000059456385057100000 \times 10\% = 1,810.24429560337639671000059456385057100000$ ریال $18,102.4429560337639671000059456385057100000 - 1,810.24429560337639671000059456385057100000 = 16,292.19866043038757040000535105465513900000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $16,292.19866043038757040000535105465513900000 \times 10\% = 1,629.219866043038757040000535105465513900000$ ریال $16,292.19866043038757040000535105465513900000 - 1,629.219866043038757040000535105465513900000 = 14,662.978794387348813400004815949189606100000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $14,662.978794387348813400004815949189606100000 \times 10\% = 1,466.2978794387348813400004815949189606100000$ ریال $14,662.978794387348813400004815949189606100000 - 1,466.2978794387348813400004815949189606100000 = 13,196.6809149486139321000043343542706454900000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $13,196.6809149486139321000043343542706454900000 \times 10\% = 1,319.66809149486139321000043343542706454900000$ ریال $13,196.6809149486139321000043343542706454900000 - 1,319.66809149486139321000043343542706454900000 = 11,877.01282345375253890000390091884358054100000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $11,877.01282345375253890000390091884358054100000 \times 10\% = 1,187.701282345375253890000390091884358054100000$ ریال $11,877.01282345375253890000390091884358054100000 - 1,187.701282345375253890000390091884358054100000 = 10,689.311541108377285000351081934454725900000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $10,689.311541108377285000351081934454725900000 \times 10\% = 1,068.9311541108377285000351081934454725900000$ ریال $10,689.311541108377285000351081934454725900000 - 1,068.9311541108377285000351081934454725900000 = 9,620.3803869975395565003159625409092300000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $9,620.3803869975395565003159625409092300000 \times 10\% = 962.03803869975395565003159625409092300000$ ریال $9,620.3803869975395565003159625409092300000 - 962.03803869975395565003159625409092300000 = 8,658.34234829778559150015631664681829700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $8,658.34234829778559150015631664681829700000 \times 10\% = 865.834234829778559150015631664681829700000$ ریال $8,658.34234829778559150015631664681829700000 - 865.834234829778559150015631664681829700000 = 7,792.50811346800703235014068486203859700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $7,792.50811346800703235014068486203859700000 \times 10\% = 779.250811346800703235014068486203859700000$ ریال $7,792.50811346800703235014068486203859700000 - 779.250811346800703235014068486203859700000 = 7,013.25730212120632911512661637583862700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $7,013.25730212120632911512661637583862700000 \times 10\% = 701.325730212120632911512661637583862700000$ ریال $7,013.25730212120632911512661637583862700000 - 701.325730212120632911512661637583862700000 = 6,311.93157190908571720361395473825492700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $6,311.93157190908571720361395473825492700000 \times 10\% = 631.193157190908571720361395473825492700000$ ریال $6,311.93157190908571720361395473825492700000 - 631.193157190908571720361395473825492700000 = 5,680.73841471817714548327255926443222700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $5,680.73841471817714548327255926443222700000 \times 10\% = 568.073841471817714548327255926443222700000$ ریال $5,680.73841471817714548327255926443222700000 - 568.073841471817714548327255926443222700000 = 5,112.66457324635943093494669333808902700000$ ریال سودسهم سهامداران با نام ریال $5,112.66457324635943093494669333808902700000 \times 10\% = 511.26645732463594309349$</p>

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 \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 $48,219,000 = (700,000 + 9,300,000) + (940,000 + 264,000) + 37,015,000$ 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) $(700,000 + 9,300,000) + (940,000 + 264,000) + 280,200 + 6,804,000$ 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 $\times 900,000$ مالیات سودسهمداران بانام $(364,000 + 1,264,000) + 9,300,000 + (540,000 + 12,240,000)$ 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 .