

14 اسفند 1402
Monday, March 4, 2024
22 شعبان 1445

دستور العمل: 20/6207

نحوه محاسبه سود سهام اشخاص حقوقی

شماره: 6207/20

تاریخ: 1354/04/03

اداره کل امور اقتصادی و دارایی

اداره امور اقتصادی و دارایی

دادستانی انتظامی مالیاتی

شورای عالی مالیاتی

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر کل

چون در مواردی که بر طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم اشخاص حقوقی از پرداخت 10% مالیات بر شرکت معاف هستند در نحوه محاسبه مالیات سود سهام آنان بین حوزه های مالیاتی اختلاف نظر وجود دارد لذا موضوع بررسی و به منظور اتخاذ روش واحد مراتب زیر را متذکر می گردد:

1. در مورد شرکت هایی که با توجه به مقررات قسمت اخیر متن ماده 116 قانون مالیات های مستقیم از پرداخت 10% مالیات شرکت موضوع بند (ت) ماده 80 قانون مذکور معاف هستند توجه داشته باشند که 10% مزبور نباید از درآمد مشمول مالیات اینگونه شرکت ها کسر و از بقیه مالیات سود سهام محاسبه گردد بلکه کل درآمد مشمول مالیات آنها پس از وضع مالیات اضافی موضوع ماده 166 قانون مالیات های مستقیم باید مآخذ محاسبه مالیات سود سهام و غیره قرار گیرد.

2. در مورد آن دسته از شرکت هایی که با توجه به تبصره 1 ماده 116 قانون مالیات های مستقیم نسبت به سود سهام دریافتی از پرداخت 10% مالیات شرکت موضوع بند (ت) ماده 80 معاف شده اند نحوه محاسبه بطریق زیر خواهد بود:

الف- در صورتیکه شرکت سهامی با نام واجد شرایط مقرر در قسمت اخیر ماده 116 قانون مالیات های مستقیم نباشد ولی از مصادیق تیره فوق الذکر باشد و درآمد مشمول مالیات آن مبلغ 30000 ریال فرض شود و از این مبلغ 10000 ریال را سود سهام قبل از کسر مالیات دریافتی از شرکتهای دیگر تشکیل دهد نحوه محاسبه بدین قرار خواهد بود:

درآمد مشمول مالیات پس از وضع درآمد حاصل از سود

سهام دریافتی از شرکت دیگر

30000-10000=

10% مالیات شرکت

20000×10%=2000

3 % سهم شهرداری

30000×3%=600

10% مالیات شرکت و 3% سهم شهرداری

نسبت به 20000 ریال درآمد مشمول مالیات

2000+600=2600

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

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

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 اجرای
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

تاریخ سند: 1354/04/03
شماره سند: 20/6207
کد سند: م/105/1354/
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

*نحوه اخذ مالیات از بنیاد

مستضعفان و جانبازان

نحوه اجرای فرمان رهبری

درخصوص معافیت مالیاتی بنیاد

مستضعفان

دستورالعمل اجرایی مالیات بر

درآمد شغلی نقل و انتقال املاک

و حق واگذاری محل بیش از

دو بار در سال

رسیدگی به حساب تعدیلات

سنواتی

دستورالعمل معافیت موضوع

ماده 132 اصلاحیه مورخ

27/11/1380 قانون مالیاتهای

مستقیم

معافیت مابه التفاوت نرخ

تکلیفی و هزینه های قطعی

شرکت های توزیع نیروی برق از

ابتدای سال 1387 لغایت

29/9/1389 موضوع بند 14-

24 قانون بودجه سال 1391 کل

کشور

برخی نکات لازم الرعایه در

رسیدگی مالیاتی به مالیات

شرکتهای بازرسی کالا

دستورالعمل ارشادی در خصوص

ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی

و....

نحوه اجرای مقررات بند (ک)

تبصره 6 قانون بودجه سال

1398 کل کشور

مالیات عملکرد دریافت کنندگان

سکه از بانک مرکزی جمهوری

اسلامی ایران

نحوه محاسبه سود سهام

اشخاص حقوقی

$$2600-20000=17400$$

$$10000+17400=27400$$

نسبت به مبلغ 27400 ریال مذکور در فوق حسب مورد مفاد جزء یکم بند(ت) ماده 80 قانون اجرا خواهد شد.

توضیحا اضافه می نماید چون مبلغ 10000 ریال سود سهام دریافتی از شرکت سهامی دیگر از پرداخت 10% مالیات شرکت موضوع بند (ت) ماده 80 و 3% مالیات موضوع ماده 166 معاف است لذا عینا طبق محاسبه فوق مبنای احتساب مالیات قرا رگرفته است .

ب- در صورتیکه شرکت سهامی با نام واجد شرایط مقرر در قسمت اخیر ماده 116 قانون مالیات های مستقیم باشد طرز محاسبه فوق الذکر به شرح زیر خواهد بود:

ضمنا چون سهام شرکت در بورس پذیرفته شده لذا 15% معافیت مقرر در ماده 116 باید اعمال شود.

معافیت بورس

$$30000 \times 15\% = 4500$$

درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت بورس

$$30000 - 4500 = 25500$$

درآمد مشمول مالیات پس از وضع سود سهام دریافتی از شرکت سهامی دیگر

$$30000 - 1000 = 20000$$

معافیت بورس نسبت به درآمد شرکت غیر از سود سهام

$$20000 \times 15\% = 3000$$

دریافتی از شرکت دیگر

درآمد مشمول مالیات شرکت غیر از سود سهام دریافتی

$$20000 - 3000 = 17000$$

پس از وضع معافیت بورس

سهام شهرداری

$$17000 \times 3\% = 510$$

$$510 - 25500 = 24990$$

در این حالت نسبت به مبلغ 24990 ریال با احتساب معافیت 15% به نسبتی که به مبلغ مزبور تعلق می گیرد طبق مدلول جزء یکم بند (ت) ماده 80 عمل خواهد شد، البته لازم به یاد آوری است که در حالت اول مالیات موضوع ماده 167 قانون مالیات های مستقیم باید از ماخذ 20000 ریال و در حالت دوم باید از ماخذ 17000 ریال تعیین گردد و همچنین در هر دو حالت مالیات سود سهام که از طرف شرکت دیگر کسر شده طبق مقررات تبصره 1 بند (ت) ماده 80 باید جزء مالیات پرداخت شده این شرکت منظور گردد.

3. در مورد شرکتهایی که قسمتی از آنها متعلق به بنیاد پهلوی و جمعیت شیر و خورشید سرخ و سازمان شاهنشاهی و خدمات اجتماعی است اجرا معافیت موضوع تبصره 3 ماده 116 قانون موکول به آن است که سودی بابت این موسسات تقسیم یا تخصیص داده شود و در

نحوه اعمال نرخ ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مودی توامان مشمول اعمال تخفیف در نرخ موضوع تبصره های (6) و (7) ماده (105) قانون مالیاتهای مستقیم میباشد.

نحوه اجرای مقررات بند (ح) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور

نحوه اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده (13) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران درخصوص اشخاص مجاز به فعالیت در مناطق مذکور که توامان در داخل و خارج از مناطق آزاد تجاری- صنعتی فعالیت می نمایند.

نحوه رسیدگی به خریدهای ارزی اشخاص از بانک مرکزی

سایر اسناد مرتبط

مورد تبصره 5 این ماده طریقه محاسبه از نظر اجرا حکم معافیت مقرر در این تبصره به قرار ذیل خواهد بود :

با توجه به اینکه بر طبق تبصره 5 ماده 116 قانون مالیات های مستقیم آن قسمت از درآمد مشمول مالیات که بعنوان سود سهام به بنیاد پهلوی تخصیص و یا پرداخت می شود از پرداخت 10% مالیات موضوع بند (ت) ماده 80 معاف است باید نسبت به سود سهام پرداختی و یا تخصیص به بنیاد پهلوی تعیین و بر ماخذ آن معافیت موضوع تبصره مذکور منظور گردد برای توضیح بیشتر فرض شود شرکتی که 30% سهام آن متعلق به بنیاد پهلوی باشد درآمد مشمول مالیات آن مبلغ 50000 ریال بنیاد پهلوی تعلق می گیرد مبلغ 4500 ریال خواهد بود که این مبلغ از پرداخت 10% مالیات شرکت موضوع بند (ت) ماده 80 معاف است بعبارت دیگر 10% مالیات شرکت باید پس از کسر رقم 4500 ریال از رقم 50000 ریال یعنی از مبلغ 45500 ریال محاسبه شود.

4. شرکت های تعاونی مصرف کنندگان، مسکن، اعتبار، کشاورزی و روستائی، صیادان و کلیه اتحادیه های تعاونی که طبق مقررات ماده 110 قانون شرکت های تعاونی از پرداخت 10% مالیات موضوع صدر ماده 107 قانون مذکور معاف شده اند باید کل درآمد مشمول مالیات آنها ماخذ احتساب مالیات مقرر در بندهای 1 و 2 و 3 ماده 107 قانون مزبور قرار گیرد.

چون ممکن است بعضی از حوزه های مالیاتی در گذشته برخلاف ترتیب فوق عمل کرده باشند لذا برای استیفاء کامل حقوق دولت به شرح زیر عمل فرمایید:

هرگاه در آمد مشمول مالیات تشخیص شده به نحوی از انحاء قطعیت پیدا نکرده باشد حوزه مالیاتی در مورد ده درصد مالیات مشمول معافیت در موارد فوق الذکر می تواند با صدور برگ تشخیص متمم نسبت به مابه التفاوت مالیات را از مودی مطالبه و در صورتیکه مورد اعتراض واقع شود اختلاف در کمیسیون های تشخیص حل و فصل شود.

هادوی

از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی

مواد قانونی وابسته

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



سامانه عمليات الكترونيكي موديان مالياتي
بيانيه حریم خصوصی
شناستامه خدمات سازمان امور مالياتي کشور
سامانه ماليات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

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