



 وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چندرسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

29 اسفند 1402
 Tuesday, March 19, 2024
 8 رمضان 1445

رای شورا: 30/4/12855

***محاسبه مالیات شرکت**

تاریخ سند: 1371/12/26
 شماره سند: 30/4/12855
 وضعیت سند: -

بازگشت به ماده قانونی

سایر رای شوراها

*سهام بانکها در شرکتها

*مالیات در آمد بانکهای خارجی از طریق دفاتر نمایندگی و شعب در ایران

*سرمايه گذاري بانكها

*پرداختی کشتیرانی از نظر مالیات تکلیفی پرداخت کرایه حمل از مبادی خارج از کشور

*سود سهامدار

*موقوفات خاص

*سرقلمی اشخاص حقوقی

*ذخائر شرکتهای تعاونی

***محاسبه مالیات شرکت**

*سازمان گسترش و نوسازی

در خصوص سودهای اوراق مشارکت پرداختی قبل از قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت در سال 76 و وضعیت معافیت یا عدم معافیت سودهای مربوطه

10% مالیات شرکتهای سرمایه پذیر قابل کسر از مالیات شرکت های سرمایه گذار نمی باشد

سود تسهیلات اعطایی موسسات مالی خارجی مقیم خارج که هیچ گونه فعالیت عملیاتی در ایران ندارند مشمول مالیات نمی باشد

تعلق مالیات موضوع ماده 105 به سود خالص حاصل از مشارکت در پرتفوی سهام شرکت دیگر

شمول نرخ های مالیاتی نسبت به درآمدهای اتفاقی اشخاص حقوقی

سایر اسناد مرتبط

رای شورا: 30/4/12855

تاریخ سند: 1371/12/26

شماره سند: 30/4/12855

وضعیت سند: -

بازگشت به ماده قانونی

سایر رای شوراها

*سهام بانکها در شرکتها

*مالیات در آمد بانکهای خارجی از طریق دفاتر نمایندگی و شعب در ایران

*سرمايه گذاري بانكها

*پرداختی کشتیرانی از نظر مالیات تکلیفی پرداخت کرایه حمل از مبادی خارج از کشور

*سود سهامدار

*موقوفات خاص

*سرقلمی اشخاص حقوقی

*ذخائر شرکتهای تعاونی

***محاسبه مالیات شرکت**

*سازمان گسترش و نوسازی

در خصوص سودهای اوراق مشارکت پرداختی قبل از قانون نحوه انتشار اوراق مشارکت در سال 76 و وضعیت معافیت یا عدم معافیت سودهای مربوطه

10% مالیات شرکتهای سرمایه پذیر قابل کسر از مالیات شرکت های سرمایه گذار نمی باشد

" رای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی "

گزارش شماره 27/35588-7/11/1371 اداره کل مالیات بر شرکتها منضم به دو فقره صورت مسئله طرح شده بوسیله ممیز کلی تابعه و محاسبه مالیات متعلق عنوان مقام معاونت درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 22/12/1371 هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است . صورت مسائل مذکور بشرح زیر می باشد : مسئله اول : شرکتی است سهامی با سرمایه 5,000,000,000 ریال که کلیه سهام آن بانام می باشد. سهام این شرکتها از طرف هیئت پذیرش برای معامله دربورس پذیرفته شده و سایر اطلاعات بدست آمده بابت دوره عمل سال مربوط به ترتیب زیراست : 1 تعداد سهامداران 113 شخص حقیقی و حقوقی (شامل 6 سهامدار بصورت شخص حقوقی که هر یک بیش از 5% سرمایه را دارا می باشند و 7 سهامدار دیگر به صورت شخص حقوقی که سهم هر یک از آنها از سرمایه شرکت به میزان 5% است و سایر سهامداران 100 نفر شخص حقیقی که سهم هر یک از آنها از سرمایه به میزان 1% از 10% کل سرمایه است) می باشند. مشخصات سهامداران و نسبت دقیق سرمایه آنها عبارتست از : الف - شهرداری تهران دارنده 5% سرمایه شرکت ب یک شرکت وابسته به شهرداری (که تمام سرمایه آن متعلق به شهرداری است) دارنده 6% سرمایه شرکت پ یک شرکت دولتی (با سرمایه کلا متعلق به دولت) دارنده 5% سرمایه شرکت ت بانک سپه (از منابع متعلق به خود بانک) دارنده 6% سرمایه شرکت ث بانک ملی (از محل سپرده) دارنده 5% سرمایه شرکت ج بانک ملت (از محل سپرده) دارنده 6% سرمایه شرکت چ موسسه خیریه (معاف از مالیات) دارنده 5% سرمایه شرکت ح چهارشرکت خارجی به ترتیب هر یک دارنده 25% ، 5% ، 5% و 6% سرمایه شرکت خ یک شرکت خصوصی (بدون سرمایه دولتی و شهرداری) دارنده 5% سرمایه شرکت د یک شرکت خصوصی (بدون سرمایه دولتی و شهرداری) دارنده 6% سرمایه شرکت ذ یکصد نفر شخص حقیقی بطور مساوی دارنده 10% سرمایه شرکت 2 سود مشخصه سالانه شرکت 1,000,000,000 ریال 3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم 100,000,000 ریال 4 100,000,000 ریال ازسود مشخصه ناشی از فعالیتهای کشاورزی است . 5 200,000,000 ریال ازسود مشخصه ناشی از دیگری فعالیتهای معاف از پرداخت مالیات است 6 700,000,000 ریال از سود مشخصه ناشی از فعالیتهای تولیدی غیرمعاف است . 7 به موجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی مبلغ 300,000,000 ریال علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) به عنوان اندوخته منظور گردیده است . 8 سود تقسیم شده طبق مصوبه مجمع عمومی مبلغ 400,000,000 ریال و سود تقسیم نشده مبلغ 200,000,000 ریال می باشد. مطلوبیست محاسبه مالیات شرکت : مسئله دوم : شرکتی است سهامی با سرمایه 5,000,000,000 ریال که کلیه سهام آن بانام می باشد. سایر اطلاعات بدست آمده بابت دوره عمل سال مربوط به ترتیب زیراست : 1 تعداد سهامداران 13 شخص حقوقی با مشخصات بنسبتهای زیر می باشند : الف شهرداری تهران دارنده 5% سرمایه شرکت ب یک شرکت وابسته به شهرداری (که تمام سرمایه آن متعلق به شهرداری است) ، دارنده 6% سرمایه شرکت پ یک شرکت دولتی (با سرمایه کلا " متعلق به دولت) دارنده 5% سرمایه شرکت ت بانک سپه (از منابع متعلق به خود بانک) دارنده 6% سرمایه شرکت ث بانک ملی (از محل سپرده) دارنده 5% سرمایه شرکت ج بانک ملت (از محل سپرده) دارنده 6% سرمایه شرکت چ موسسه خیریه (معاف از مالیات) دارنده 5% سرمایه شرکت ح چهار شرکت خارجی به ترتیب هر یک دارنده 25% ، 5% ، 5% و 6% سرمایه شرکت خ دو شرکت خصوصی (بدون سرمایه دولتی و شهرداری) به ترتیب هر یک دارنده 5% و 16% سرمایه شرکت 2 سود مشخصه سالانه 1,000,000,000 ریال 3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم منظور شده 100,000,000 ریال 4 درآمد ویژه حاصل از فعالیت تولیدی غیر معاف 700,000,000 ریال 5 سود حاصل از فعالیت کشاورزی (معاف) 700,000,000 ریال 6 سود حاصل از سایر فعالیتهای معاف 200,000,000 ریال 7 اندوخته بموجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی (علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) 200,000,000 ریال 8 سود تقسیم شده 400,000,000 ریال 9 مابقی سود بصورت نشده می باشد. مطلوبیست محاسبه مالیات شرکت اداره کل یاد شده پیشنهاد نموده است که مسائل مذکور و راه حل ارائه شده وسیله شورای عالی مالیاتی مورد بررسی واقع و نتیجه به منظور استفاده در تدوین برنامه های مربوط به ماشینهای محاسب الکترونیکی به آن اداره اعلام گردد هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم پس از بررسی و انجام اصلاحات لازم ترتیب احتساب مالیات موضوع مسائل بالا را ذیلا " ارائه می نماید. با این توضیح که پیش از انجام محاسبات توجه به نکات زیر ضروری می باشد : 1 در خصوص مسئله مورد بحث فرض بر این است که سال مالی شرکت ضمن سال 1370 خاتمه یافته . بدیهی است چنانچه سال مالی در سال 1371 خاتمه یافته باشد ، مودی از معافیت موضوع تبصره 4 اصلاحی ماده 132 نیز برخوردار خواهد بود که در اینصورت باید معافیت مزبور ضمن احتساب مالیات متعلق منظور نظر واقع شود. 2 درباره شرکتهای خارجی باید توجه داشت ، چنانچه با کشورهای متنوع آنها قرار داد اجتناب از اخذ مالیاتهای مضاعف منعقد شده باشد ، قواعد و نصابهای مقرر در قرار داد باید ملحوظ گردد. 3 در حل این مسئله 3% درآمد مشمول مالیات به عنوان سهم شهرداری موضوع تبصره 50 قانون برنامه اول توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی محاسبه نگردیده که حسب مورد لازم خواهد بود. این قسمت از مالیات متعلق نیز ضمن تنظیم برنامه های کار ماشین مد نظر واقع شود. حل مسئله اول

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 تکريم مردم آرشيو اطلاعیه ها

مواد قانونی وابسته

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

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

بیانیه حریم خصوصی

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه مالیات 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