



موضوع	محاسبه مالیات شرکت
<p style="text-align: right;">شماره: 12855/4/30 تاریخ: 26/12/1371 پیوست:</p> <p style="text-align: center;">" رای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی "</p> <p>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 5ر000ر000ر000 ریال که کلیه سهام آن بانام می باشد. سهام این شرکتها از طرف هیئت پذیرش برای معامله در بورس 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 چهار شرکت 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 1ر000ر000ر000 ریال 3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم 100ر000ر000 ریال 4 100ر000ر000 ریال از سود مشخصه ناشی از فعالیتهای کشاورزی است . 5 200ر000ر000 ریال از سود مشخصه ناشی از دیگر فعالیتها معاف از پرداخت مالیات است 6 700ر000ر000 ریال از سود مشخصه ناشی از فعالیتهای تولیدی غیر معاف است . 7 به موجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی مبلغ 300ر000ر000 ریال (علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) به عنوان اندوخته منظور گردیده است . 8 سود تقسیم شده طبق مصوبه مجمع عمومی مبلغ 400ر000ر000 ریال و سود تقسیم نشده مبلغ 200ر000ر000 ریال می باشد. مطلوبیست محاسبه مالیات شرکت : مسئله دوم : شرکتی است سهامی با سرمایه 5ر000ر000ر000 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 1ر000ر000ر000 ریال 3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع ماده 138 قانون مالیاتهای مستقیم منظور شده 100ر000ر000 ریال 4 درآمد ویژه حاصل از فعالیت تولیدی غیر معاف 700ر000ر000 ریال 5 سود حاصل از فعالیت کشاورزی (معاف) 700ر000ر000 ریال 6 سود حاصل از سایر فعالیتهای معاف 200ر000ر000 ریال 7 اندوخته بموجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی (علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) 200ر000ر000 ریال 8 سود تقسیم شده 400ر000ر000 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</p>	

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 متبوع 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



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب