



موضوع	نحوه محاسبه سود سهام اشخاص حقوقی
<p style="text-align: right;">شماره: 6207/20 تاریخ: 1354/04/03</p> <p>اداره کل امور اقتصادی و دارائی اداره امور اقتصادی و دارائی دادستانی انتظامی مالیاتی شورای عالی مالیاتی هیأت عالی انتظامی مالیاتی دفتر کل</p> <p>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:</p> <p>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 مابعد محاسبه مالیات سود سهام و غیره قرار گیرد.</p> <p>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 :</p> <p>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:</p> <p style="text-align: center;">درآمد مشمول مالیات پس از وضع درآمد حاصل از سود سهام دریافتی از شرکت دیگر $20000 = 30000 - 10000$ $10\% \text{ مالیات شرکت} = 2000 = 20000 \times 10\%$ $3\% \text{ سهم شهاداری} = 600 = 30000 \times 3\%$ 10% مالیات شرکت و 3% سهم شهاداری نسبت به 20000 ریال درآمد مشمول مالیات $2600 = 2000 + 600$ $17400 = 20000 - 2600$ $27400 = 17400 + 10000$</p> <p>نسبت به مبلغ 27400 ریال مذکور در فوق حسب مورد مفاد جزء یکم بند(ت) ماده 80 قانون اجرا خواهد شد.</p> <p>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</p>	

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:

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

$$\text{معافیت بورس } 30000 \times 15\% = 4500$$

$$\text{درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت بورس } 30000 - 450 = 25500$$

$$\text{درآمد مشمول مالیات پس از وضع سود سهام دریافتی از شرکت سهامی دیگر } 30000 - 1000 = 20000$$

$$\text{معافیت بورس نسبت به درآمد شرکت غیر از سود سهام } 20000 \times 15\% = 3000$$

دریافتی از شرکت دیگر

$$\text{درآمد مشمول مالیات شرکت غیر از سود سهام دریافتی } 20000 - 3000 = 17000$$

پس از وضع معافیت بورس

سهام شهرداری

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

$$25500 - 510 = 24990$$

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 مآخذ 20000 ریال و در حالت دوم باید از مآخذ 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 موقوف به آن است که سودی بابت این موسسات تقسیم یا تخصیص داده نشود و در 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 مآخذ 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 عبارت 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 مآخذ 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

