

محاسبه مالیات شرکت

” رای هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی ”

گزارش شماره 27 / 35588 - 11 / 7 / 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 شورایعالی مالیاتی مطرح است . صورت مسائل مذکور بشرح زیر می باشد:

مسئله اول:

شرکتی است سهامی با سرمایه 000 ر 000 ر 5 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 زیر است:

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 (باسرمایه کلاً 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 000 ر 000 ر 1 ریال

3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع [ماده 138](#) قانون مالیاتهای مستقیم 000 ر 000 ر 100 ریال

4 000 ر 000 ر 100 ریال از سود مشخصه ناشی از فعالیتهای کشاورزی است .

5 000 ر 000 ر 200 ریال از سود مشخصه ناشی از دیگر فعالیتهای معاف از پرداخت مالیات است

6 000 ر 000 ر 700 ریال از سود مشخصه ناشی از فعالیتهای تولیدی غیرمعاف است .

7 به موجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی مبلغ 000 ر 000 ر 300 ریال (علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) به عنوان اندوخته منظور گردیده است .

8 سود تقسیم شده طبق مصوبه مجمع عمومی مبلغ 00 ر 000 ر 400 ریال و سود تقسیم نشده مبلغ 000 ر 000 ر 200 ریال می باشد.

مطلوبست محاسبه مالیات شرکت:

مسئله دوم:

شرکتی است سهامی با سرمایه 000 ر 000 ر 5 ریال که کلیه سهام آن بانام می باشد.

سایر اطلاعات بدست آمده بابت دوره عمل سال مربوط به ترتیب زیر است:

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 کلاً متعلق به دولت) دارند 5 % سرمایه شرکت

ت بانک سپه (از منابع متعلق به خود بانک) دارنده 6 % سرمایه شرکت

ث بانک ملی (از محل سپرده) دارند 5 % سرمایه شرکت

ج بانک ملت (از محل سپرده) دارند 6 % سرمایه شرکت

چ موسسه خیریه (معاف از مالیات) دارنده 5 % سرمایه شرکت

ح چهار شرکت خارجی به ترتیب هریک دارنده 25 %، 5 %، 5 % و 6 % سرمایه شرکت

خ دو شرکت خصوصی (بدون سرمایه دولتی و شهرداری) به ترتیب هریک دارند 5 % و 16 % سرمایه شرکت

2 سود مشخصه سالانه 000 ر 000 ر 1 ریال

3 ذخیره توسعه و تکمیل موضوع [ماده 138](#) قانون مالیاتهای مستقیم منظور شده 000 ر 000 ر 100 ریال

4 درآمد ویژه حاصل از فعالیت تولیدی غیر معاف 000 ر 000 ر 700 ریال

5 سود حاصل از فعالیت کشاورزی (معاف) 000 ر 000 ر 700 ریال

6 سود حاصل از سایر فعالیتهای معاف 000 ر 000 ر 200 ریال

7 اندوخته بموجب صورتجلسه مصوب مجمع عمومی (علاوه بر ذخیره توسعه و تکمیل) 000 ر 000 ر 200 ریال

8 سود تقسیم شده 000 ر 000 ر 400 ریال

9 مابقی سود بصورت نشده می باشد. مطلوبست محاسبه مالیات شرکت اداره کل یاد شده پیشنهاد نموده است که مسائل مذکور و راه حل ارائه شده وسیله شورایعالی 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 شورایعالی 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 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