

ماده ۱۰۸ قانون مالیاتهای مستقیم سال ۱۳۷۱

اندوخته هایی که مالیات آن پرداخت نشده در صورت تقسیم یا انتقال آن به حساب سرمایه یا سود و زیان به درآمد مشمول مالیات سال تقسیم یا انتقال اضافه می شود. این حکم شامل اندوخته های سود ناشی از فعالیت های معاف موسسه در دوران معافیت و اندوخته های موضوع ماده 138 این قانون پس از احراز شرایط مربوط نخواهد بود.

اندوخته هایی که مالیات آن به شرح مذکور در قسمت ب جزء یک بند د ماده 105 اصلاحی این قانون وصول شده یا بشود در صورت تقسیم یا انتقال به حساب سود و زیان و سرمایه یا انحلال مشمول مالیات دیگری به نرخ 25% خواهد بود. اندوخته هایی که مالیات آن به نرخ 25% مقرر در قانون مصوب اسفند ماه سال 1345 و اصلاحیه های بعدی آن وصول شده یا بشود در موارد فوق تابع مقررات تبصره 4 ماده 80 قانون اخیرالذکر خواهد بود.