

مالیات بر درآمد مشاغل

این نوع مالیات را افرادی که اصطلاحاً به آنها کسبه، اصناف، پیشه وران، صنعت گران گفته می شود و یا سایر افرادی که به صورت شخص حقیقی بابت درآمد حاصل از اشتغال به مشاغل آزاد و بطور انفرادی یا با مشارکت مدنی پرداخت می نمایند تشکیل می دهند. کسبه، بازرگانان، صاحبان بیمارستانها، دفاتر اسناد رسمی و پزشکان و دندانپزشکان، وکلا و کلیه مشاغلی که در ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ذکر شده اند مشمول فصل مالیات بر درآمد مشاغل هستند.

رسیدگی و نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات مشاغل

نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات

الف - با قبولی دفاتر و یا قبولی درآمد مشمول مالیات مندرج در اظهارنامه .

(سایر درآمدها + فروش کالا و خدمات) = (استهلاک + هزینه ها) - درآمد مشمول مالیات

ب - از طریق علی الرأس در صورت عدم رعایت موارد زیر، درآمد صاحبان مشاغل به صورت علی رأس تشخیص خواهد شد.

ب-۱- در صورتی که تا موعد مقرر ترازنامه و حساب سود و زیان و یا حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان، حسب مورد تسلیم نشده باشد.

ب - ۲- در صورتی که مؤدی به درخواست کتبی اداره امور مالیاتی مربوط از ارائه دفاتر و یا مدارک حساب در محل کار خود خودداری نماید.

ب - ۳- در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آئین نامه مربوط مورد قبول واقع شود.

تکلیف مؤدیان

صاحبان مشاغی که مکلفند اسناد و مدارک مثبتی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود را نگاهداری کنند به سه گروه به شرح ذیل تقسیم می شوند.

الف - صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند، مانند بازرگانان، صاحبان موسسات حسابرسی، حسابداری، مهندسی، تبلیغاتی و بازاریابی و حمل و نقل موتوری ... و صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی، بیمارستانها، متلها و هتلها، مراکز آموزشی و... و بانکداران و عمده فروشها و... (ماده ۹۶ ق.م.م)

ب - صاحبان مشاغلی که مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند مانند: صاحبان کارگاههای صنعتی، مشاغل ساختمانی، مراکز فرهنگی، سینماها، مشاغل فیلمبرداری، مهمان سراها، دفاتر اسناد رسمی، آزمایشگاهها، نمایشگاههای اتومبیل، تعمیرگاه

های مجاز و... سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر و عاملان فروش و فروشنده آهن آلات و

دلالت و حق العمل کاران و.. (ماده ۹۶ ق.م.م)

ج- صاحبان مشاغل که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) فوق نیستند و مکلفند صورت

خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی

نگاهداری کنند.

صاحبان مشاغل مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیتهای شغلی هر سال خود را تا آخر

تیرماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ ماده ۱۳۱

پرداخت نمایند.

اظهارنامه مالیاتی صاحبان مشاغل شامل ترازنامه و حساب سود و زیان با حساب درآمد و هزینه

یا خلاصه وضعیت درآمد و هزینه حسب مورد خواهد بود.

صاحبان مشاغل مکلفند ظرف مدت چهارماه از تاریخ شروع فعالیت مراتب را کتبا به اداره امور

مالیاتی محل اعلام نمایند.

نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی موضوع ماده ۱۳۱

تا میزان ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال درآمد مشمول مالیات سالانه به نرخ ۱۵٪

تا میزان ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۳۰.۰۰۰.۰۰۰ به نرخ ۲۰٪

تا میزان ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۱۰۰.۰۰۰.۰۰۰ به نرخ ۲۵٪

تا میزان ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال نسبت به مازاد ۲۵۰.۰۰۰.۰۰۰ به نرخ ۳۰٪

نسبت به مازاد یک میلیارد ریال به نرخ ۳۵٪

معافیت مالیاتی و هزینه های قابل قبول

معافیت مالیاتی

درآمد سالانه مشمول مالیاتی صاحبان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم کرده اند تا میزان معافیت سال ۱۳۸۴ - ۲۲.۸۰۰.۰۰۰ ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخ ماده ۱۳۱ مشمول مالیات خواهد بود.

هزینه های قابل قبول

هزینه درمانی پرداختی هر مؤدی بابت معالجه خود یا همسر و اولاد و پدر و مادر و برادر و خواهر تحت تکفل در یک سال مالیاتی و با رعایت شرایط مندرج در ماده ۱۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم از درآمد مشمول مالیات مؤدی کسر می گردد (جهت اخذ اطلاعات کامل تر با واحدهای مشاوره مالیاتی تماس حاصل نمایید)

مراجع حل اختلاف

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا بوسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا تقاضای رسیدگی مجدد نماید. در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابزاری در تعدیل درآمد مورد توافق رئیس امور مالیاتی و مؤدی قرار گیرد درآمد مشمول مالیات تعیین شده قطعی می گردد.

هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابزاری در رد یا تعدیل درآمد مندرج در برگ تشخیص موثر واقع نگردد پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد گردید و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است.

مؤدی ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی می تواند به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقص رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کند.

تشویقات و جرائم مالیاتی

تشویقات

اشخاص حقیقی موضوع بندهای الف و ب در صورتی که سه سال متوالی ترازنامه و حساب سود و زیان و دفاتر آنان مورد قبول قرار گرفته باشد و مالیات هر سال را در سال تسلیم اظهارنامه بدون مراجعه به هیأت حل اختلاف پرداخت کرده باشند پنج درصد مالیات بعنوان جایزه خوش حسابی تعلق گرفته و همچنین جایزه پرداخت قبل از موعد به ازای هر ماه ۱٪ یک درصد مالیات خواهد بود.

جرائم مالیاتی

پرداخت مالیات پس از سررسید مقرر موجب تعلق جریمه ای معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مشمولین بندهای الف و ب ماده ۹۵ معادل ۴۰٪ مالیات بوده و مشمول بخشودگی نمی گردد و جریمه عدم تسلیم ترازنامه و حساب سشود و زیان یا عدم ارائه دفاتر ۲۰٪ مالیات برای هر یک از موارد مذکور خواهد بود.

جریمه عدم تسلیم اظهارنامه برای مشمولین بند ج ۱۰٪ مالیات خواهد بود.

چنانچه صاحبان مشاغل ظرف مدت چهارماه شروع فعالیت خود را به اداره امور مالیات اعلام نمایند مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مالیاتی قطعی و از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی از تاریخ شناسایی توسط اداره امور مالیاتی محروم خواهند گردید.

سازمان امور مالیاتی می تواند از خروج بدهکاران مالیاتی که بدهی قطعی شده آنها از ده میلیون ریال بیشتر است از کشور جلوگیری نماید.

مالیات بر مشاغل

الف - صاحبان مشاغلی که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند .

ب - صاحبان مشاغلی که برحسب این قانون مکلف به ثبت فعالیتهای شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند . نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد .

ج - صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) فوق نیستند مکلفند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور نگاهداری کنند .

ماده ۹۳: درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد .

تبصره ۵ - درآمد شرکت های مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) یا صاحب سرمایه شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می باشد .

ماده ۹۴: درآمد مشمول مالیات مودیان موضوع این فصل عبارت است از کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای آنان که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و استهلاکات مربوط طبق مقررات فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات .

ماده ۹۵: صاحبان مشاغل موضوع این فصل مکلف اند اسناد و مدارک مثبته کافی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات خود نگاهداری کنند . صاحبان مشاغل از لحاظ تشخیص درآمد مشمول مالیات به گروه های زیر تقسیم می شوند :

الف: صاحبان مشاغلی که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند .

ب : صاحبان مشاغلی که بر حسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند . نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد و در دسترس قرار می گیرد .

ج : صاحبان مشاغلی که مشمول مقررات بندهای (الف) و (ب) فوق نیستند مکلف اند صورت خلاصه وضعیت درآمد و هزینه خود را طبق ضوابط و نمونه های تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور نگاهداری کنند .

تبصره ۱ - سازمان امور مالیاتی کشور در صورت تشخیص ضرورت تا پایان دی ماه هر سال فهرست مشاغل افزوده شده به بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۶) و مشمول از آغاز سال بعد را تهیه و از طریق شکل های صنفی و درج آگهی در روزنامه رسمی و یکی از روزنامه های کثیرالانتشار به مودیان اعلام می دارد .

تبصره ۲ - آیین نامه مربوط به روش های نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوه ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورت های مالی نهایی براساس نوع فعالیت و همچنین رعایت اصول موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری توسط سازمان امور مالیاتی کشور با کسب نظر از جامعه حسابداران رسمی تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید .

صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده ۹۵ این قانون عبارتند از :

۱- دارندگان کارت بازرگانی و کلیه واردکنندگان و صادرکنندگان .

۲- صاحبان کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تاسیس و پروانه بهره برداری از وزارت خانه ذیربط صادر شده یا می شود .

۳- بهره برداری معادن

۴- صاحبان موسسات حسابرسی ، حسابداری و دفترداری خدمات مالی و ارائه دهندگان خدمات مدیریتی ، مشاوره ای انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم .

۵- صاحبان مراکز آموزشی و پرورشی ، آموزشگاههای آزاد مدارس غیر انتفاعی ، دانشگاهها و مراکز آموزشی عالی .

۶- صاحبان بیمارستانها - زایشگاه ها ، آسایشگاه ها ، درمانگاه ها و خانه های سالمندان .

۷- صاحبان متلها و هتلهای سه ستاره و بالاتر .

۸- بنکداران ، عمده فروشها ، فروشگاههای بزرگ ، واسطه های مالی ، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها .

۹- نمایندگان موسسه های تجاری و صنعتی ، اعم از داخلی و خارجی .

۱۰- صاحبان موسسات حمل و نقل موتوری، زمینی، دریایی و هوایی اعم از مسافری یا باربری .

۱۱- صاحبان موسسات مهندسی و مهندسی مشاور.

۱۲- صاحبان موسسات تبلیغاتی و بازاریابی .

ب - صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده ۹۵ این قانون عبارتند از :

۱- صاحبان کارگاه های صنعتی .

۲- صاحبان مشاغل ساختمانی ، تاسیسات فنی و صنعتی ، نقشه کشی نقشه برداری ،

محاسبات فنی و نظارت .

۳- چاپخانه داران ، لیتوگرافها ، صحافها ، ارائه دهندگان خدمات چاپ و گرافیکها .

۴- صاحبان مراکز ارتباطات رایانه ای .

۵- وکلا ، کارشناسان ، مترجمان رسمی دادگستری ، مشاوران حقوقی ، حسابداران رسمی و

اعضای سازمانهای نظام مهندسی .

۶- محققان ، پژوهشگران و کارشناسان آزاد که به تهیه و ارائه طرحهای تحقیقاتی اشتغال

دارند .

۷- دلالان ، حق العمل کاران و کارگزاران .

۸- صاحبان مراکز فرهنگی - هنری ، فرهنگسراها ، کانونهای حرفه ای و انجمنهای صنفی

و تخصصی .

۹- صاحبان سینماها ، تماشا خانه ها و مکانهای تفریحی و ورزشی .

۱۰- صاحبان مشاغل فیلمبرداری ، دوبلاژ ، مونتاژ و سایر خدمات سینمایی .

۱۱- پزشکان و دندانپزشکانی که دارای مطب هستند و دامپزشکانی که به حرفه دامپزشکی

اشتغال دارند .

۱۲- صاحبان آزمایشگاهها ، رادیولوژی ها ، فیزیوتراپی ها ، سونوگرافیها ،

الکتروآنسفالوگرافیها ، سیتی اسکنها ، سالنهای زیبایی و دیگر ارائه دهندگان خدمات بهداشتی

طبی و غیر طبی .

۱۳- صاحبان میهمانسراها ، میهمان پذیرها و مسافرخانه ها .

۱۴- صاحبان تالارهای پذیرایی ، رستورانها ، تهیه کنندگان غذاهای آماده، ارائه دهندگان

خدمات پذیرایی و کرایه دهندگان ظرف .

۱۵- صاحبان دفاتر اسناد رسمی .

۱۶- صاحبان تعمیرگاههای مجاز و اتوسرویسها .

۱۷- صاحبان نمایشگاهها و فروشگاههای اتومبیل وبنگاه های معاملات املاک و آژانسهای

کرایه اتومبیل .

۱۸- سازندگان و فروشندگان طلا و جواهر.

۱۹- عاملان فروش و فروشندگان آهن آلات.

مشمولان مالیات بر درآمد مشاغل این ماده که در محل شغل خود دارای فعالیتهای شغلی دیگر موضوع این فصل می باشند مکلفند برای کلیه فعالیتهای شغلی خود طبق مقررات این قانون عمل کنند.

تکالیف مودیان

صاحبان مشاغل مکلفند اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۸۱ مربوط به فعالیتهای شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه ای که بوسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد، تنظیم و تا آخر تیر ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون پرداخت نمایند.

مبلغ معافیت

درآمد سالانه مشمول مالیات مودیان مشاغل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات در موعد مقرر تسلیم کرده اند، برای عملکرد سال ۸۱ تا میزان ۱۷/۴۰۰/۰۰۰ ریال از پرداخت مالیات معاف و مازاد آن به نرخهای مذکور در ماده ۱۳۱ این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

شرط تسلیم اظهارنامه برای استفاده از معافیت فوق نسبت به عملکرد سال ۱۳۸۲ به بعد جاری است .

رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مودیانی که مکلف به نگهداری دفتر هستند با توجه به ماده ۹۷ ق.م.م و مقررات مربوطه خواهد بود .

اشاره

(مالیات) شاید یکی از مهمترین علل ارتباط مردم با سازمان امور مالیاتی کشور باشد . مسئولان این بخش بطور دایمی با شهروندانی روبرو می شوند که برای پرداخت مالیات فعالیتهای سالیانه اقتصادی خود به ادارات مربوط مراجعه کرده اند .

سازمانهای مالیاتی با تمامی اقشار جامعه از سایرین مشاغل دولتی گرفته تا شرکتهای عظیم تجاری و صنعتی ، بانکها ، کارخانه ها و ... سر و کار دارند و لذا دامنه فعالیت آنها نیز بسیار گسترده و به وسعت پیکره اقتصاد ایران است . از همین رو ((نقش اطلاع رسانی مالیاتی)) به شهروندان و اقشار و فعالان گوناگون اقتصاد ایران در تسریع امور، رفع سوء تفاهم ها افزایش و تحقق به موقع درآمدهای مالیاتی دولت و ... اهمیتی صد چندان می یابد .

مجموعه پیش رو با درک این اهمیت مهمترین سر فصل های قوانین مالیاتی کشور را گلچین و تحت عنوان ((دانستنی های مالیاتی)) پیش روی خوانندگان گرامی قرار داده است . امید است که در اصلاح و پیشبرد امور موثر واقع شود .

کاهش مالیات بر مشاغل آزاد اعضای (سهامداران) مدیر LLC

اگر چه یک شرکت با مسولیت محدود (LLC) سریعاً به عنوان شرکتی برگزیده جهت تأسیس توسط تجارت های با مالکیت متمرکز جدید در نظر گرفته می شود ، اما نحوه ی عملکرد مالیات مشاغل آزاد (SE) در مورد اعضای LLC که تحت عنوان «شرکا» برای اهداف مالیات بر درآمد فدرال از آن یاد می شود به صورت مبهم و تاریک باقی مانده است. بسیاری از مشاوران و کارشناسان تا حد زیادی به دلیل وجود این ابهام در جهت توصیه به استفاده از LLC ها به جای S corporation ها (نوعی شرکت سهامی که سود یا زیان را مستقیماً به صاحبان سهام شرکت منتقل می کند و آنها باید مالیات را با توجه به نرخ مالیات مشخصی پرداخت کنند) دودل هستند. اما برخلاف اعتقاد عامه S corporation ها لزوماً از یک برتری خود کار نسبت به LLC ها در قلمرو مالیات مشاغل آزاد برخوردار نیستند .

مالیات بر مشاغل آزاد

مالیات بر مشاغل آزاد یک مالیات ۱۵/۳ درصدی فوق العاده است که به میزان بیش از چهارصد دلار بر درآمد مشاغل آزاد افراد وضع می شود. به طور کلی مالیات مشاغل آزاد، درآمد کسب شده از یک تجارت یا داد و ستد انجام شده توسط فرد، به علاوه سهام توزیعی سود و زیان هر بازرگانی و داد و ستد مربوط به نوعی از مشارکت که فرد در آن به عنوان یک شریک که مشمول قانون مالیات ها ست حضور دارد را شامل می شود.

انواع خاص درآمد شامل: اجاره نامه های اموال غیر منقول، سود سهام، بهره، و سود های سرمایه لزوماً در قلمرو مالیات بر مشاغل آزاد مطرح شده قرار نمی گیرند. در مجموع مالیات بر درآمد مشاغل آزاد بر خلاف پرداخت های تضمینی بابت خدمات عموماً بیشتر درآمد های کسب شده فرد، قابل استناد به فواید و سود های شرکت های تضامنی محدود، را در بر نمی گیرد. نقطه اتکای این قاعده این است که شرکای عادی درآمد خود را از ارائه ی خدمات به عموم بدست می آورند درحالیکه شرکای با مسئولیت محدود، درآمد خود را از سرمایه آورده کسب میکنند.

تفاوت عملکرد شریک عادی و شریک با مسئولیت محدود تحت شرایط خاصی این اجازه را به شریک با مسئولیت محدود می دهد تا تقسیمات (درآمد) شراکت را تحت شرایط خاص (به نفع خود) دو سویه کند (بسته به شرایط مالیاتی درآمد را ابراز دارد). پرداخت های تضمین شده و و درآمد مختص به سود مشارکت عادی شریک به عنوان درآمد مشاغل آزاد طبقه بندی و مشمول مالیات مشاغل آزاد می باشند؛ در حالیکه درآمد مربوط به سود مشارکت با مسئولیت محدود شریک تحت قلمرو بیانیه فوق نیست. یک شریک که هم درآمدی بر پایه خدمات ارائه شده به مشارکت و هم درآمد ناشی از وجه سرمایه گذاری شده را دریافت می کند، نتیجتاً ممکن است تنها مجاز به ابراز درآمد حاصله از ارائه خدمات خود برای محاسبه و موضوعیت قانون مالیات مشاغل آزاد شود.

زمانیکه تخصیص ها عادلانه باشد ، سهامدار S corporation یک شاخه همسان از درآمد دانسته می شود زیرا درآمد مشاغل آزادی مانند این سهامدار فقط شامل مقادیر دریافتی به عنوان حقوق و دستمزد در قبال خدمات انجام شده به S corporation است . بنابراین پرداخت حقوق ، پاداش و اجرت مربوط به حرفه و شغل شخص مشمول قانون مالیات مشاغل آزاد قرار می گیرند ؛ در حالیکه سایر اقلام درآمد و یا زیان که مداوماً به سهامدار از طریق S corporation تخصیص داده می شود تحت موضوعیت قانون مالیات بر مشاغل آزاد نیست . ممکن است هر دوی سهامدار ممکن است هر دوی سهامدار S corporation و شریک با مسئولیت محدود در نهایت با نحوه عملکرد مالیات مشاغل آزاد مشابهی روی سهام توزیعی خود در مورد سود یا زیان مواجه شوند .

در مقابل قواعد خوش تعریف حاکم بر شرکا و سهامداران S corporation ، نوع مالیات مشاغل آزاد اعضای یک LLC تحت عنوان یک مشارکت برای اهداف و امور اداره مالیات فدرال (مرکزی) مبهم و گنگ است . بسیاری از شاغلین اینطور تصور میکنند که مالیات بر مشاغل آزاد یک عضو مدیر در LLC همانند یک شریک عادی در یک شراکت است و همچنین آنکه از نظر مالیاتی با اعضای غیر مدیر همانند شرکای با مسئولیت محدود رفتار می شود .

از این رو آنه هر دوی درآمد های یک عضو مدیر و درآمد های تقسیمی را موضوعات قانون مالیات مشاغل آزاد تلقی می کنند ؛ این در حالی است که آنان درآمد توزیعی اعضای غیر مدیر را خارج از قلمرو مالیات بر مشاغل آزاد می دانند .