



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چندرسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

نمونه هایی از ارا شعب: 201/3705

1 فروردین 1403
Wednesday, March 20, 2024
9 رمضان 1445

تعیین میزان ضایعات غیر قابل قبول علیرغم قبولی دفاتر قانونی- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: یزد

شماره: 3705/201
تاریخ: 31/04/1382
پیوست:

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکريم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1382/04/31
شماره سند: 201/3705
وضعیت سند: -
امضا کننده: شعبه اول شورای عالی مالیاتی (شعبه
اول شورای عالی مالیاتی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر نمونه هایی از ارا شعب

تعیین درآمد اتفاقی باستناد ماده
119 و تعیین درآمد با توجه به
ماده 120 قانون مالیاتها توسط
ممیز مالیاتی- منبع مالیاتی:
اشخاص حقوقی- اداره کل
مربوط: مالیات بر شرکتها

قبول بدهیهای مستند متوفی -
منبع مالیات: ارث- اداره کل
مربوط: چهارم

تعیین درآمد از طریق تسعیر
حسابهای ارزی وامانی شرکت با
نرخ روز ارز از سوی ممیز مالیاتی-
منبع مالیاتی: اشخاص حقوقی-
اداره کل مربوط: مبارکه

قبول بدهیهای مستند متوفی-
منبع مالیات: ارث- اداره کل
مربوط: مالیات بر ارث

اجرای تبصره 5 ماده 59 قانون
مالیاتها- منبع مالیات: ارث- اداره
کل مربوط: یزد

کسر مالیات تکلیفی موضوع
تبصره 9 ماده 53 وماده 104
قانون مالیاتهای مستقیم- منبع
مالیاتی: اشخاص حقوقی- اداره
کل مربوط: ماهشهر

تعلق حق واگذاری محل مغازه
مستاجرین- منبع مالیات: ارث-
اداره کل مربوط: بهشهر

عدم پذیرش هزینه اجاره بابت
5% مالیات اجاره هواپیما- منبع
مالیاتی: اشخاص حقوقی- اداره
کل مربوط: مالیات بر شرکتها

حق واگذاری محل مغازه
مستاجرین- منبع مالیات: ارث-
اداره کل مربوط: آذربایجان شرقی

تعیین درآمد بر اساس گزارش
شرکت به بانک از سوی ممیز
مالیاتی- منبع مالیات: اشخاص

شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 342 مورخ 23/4/81
مربوط به مالیات: بر درآمد اشخاص حقوقی
سال عملکرد: 1375

شماره حوزه مالیاتی: 311
شماره سر ممیزی مالیاتی: 031
سازمان امور اقتصادی و دارایی استان: یزد
اداره امور مالیاتی شهرستان
اداره کل:

تاریخ ابلاغ رأی: 30/9/1381
شماره و تاریخ ثبت شکایت: 28/10/81-201-9004

خلاصه واخواهی: 1- هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر یزد مرجع صالح جهت رسیدگی به پرونده های مالیاتی شرکت
نبوده است چون اولا فصل سوم از باب پنجم (مواد 244 الی 250) قانون مالیاتهای مستقیم درباره مرجع حل اختلاف و
وظایف واختیارات آن تغییر ننموده و در نتیجه هیأت حل اختلاف مالیاتی ذیصلاح همان هیأت محل اقامتگاه قانونی شرکت
می باشد.

ثانیا ماده 221 قانون صرفا درباره حوزه مالیاتی صالح برای رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات وتکالیف آنان وسایر
مأموران تشخیص مالیاتی است نه مراجع تشخیص از جمله هیأت های حل اختلاف مالیاتی.

ثالثا همان طور که هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی تهران (محل اقامتگاه قانونی شرکت) نسبت به سال 1375 اتخاذ تصمیم
نموده است هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر تهران نیز صلاحیت رسیدگی به پرونده شرکت را داراست.

2- شرکت ضایعات تولید نداشته تا برگشت داده شود.

اولا مأموران ومراجع تشخیص مالیات از یک طرف دفاتر واسناد ومدارک شرکت را قبول واز طرف دیگر کتمان فعالیت در امر
تولید را مطرح وبدون اثبات این ادعا وبا عدم اجرای بند 3 ماده 97 قانون و فارغ از نظر هیأت سه نفره حسابرسی موجبات
تضییع حق شرکت را فراهم ساخته وبا یک فرمول فرضی ومحاسبات مبهم وغیر قانونی بالغ بر 340 831 160 ریال تحت
عنوان ضایعات غیر قابل قبول ایجاد وبه درآمد ابرازی شرکت اضافه نموده اند.

ثانیا بر فرض وجود چنین ضایعاتی، در این صورت نیز می بایست در چهارچوب مقررات وبا ارائه دلائل ومدارک معتبر میزان
ضایعات را شناسایی نمود.

3- با عنایت به گردش کار به شرح زیر هیأت های حل اختلاف مالیاتی به نادرست ویا بدون رسیدگی به اعتراض شرکت وقبل
از احراز واقعیت انشاء رأی نموده اند.

اول- شرکت به شرح لایحه 11/8/1377-77/391 اعتراض را تسلیم نموده لکن هیأت بدوی به صورت کلی وبدون ذکر مورد
به مورد هزینه های قابل قبول، عمده هزینه های مستند و قانونی شرکت را مشمول مالیات می داند.

دوم- طبق لایحه 7830 مورخ 26/6/80 وتسلیمی به هیأت تجدید نظر یزد اعتراض شرکت مورد رسیدگی قرار نگرفته است.
از طرفی کارشناس محترم مجری قرار نیز بدون مراجعه به اسناد ومدارک شرکت که در تهران نگهداری می شود ونیز بدون
دعوت از مودی یا بدون بازدید از کارخانه وروند تولید یا استعمال، نظر فرضی وبرآوردی حوزه را تأیید نموده است.

3- هیأت تجدید نظر به لایحه دفاعی درباره نقض رسیدگی کارشناس محترم قرار ترتیب اثر نداده است.

4- درباره درخواست شرکت مبنی بر اعمال صحیح معافیتهای بالاخص موضوع تبصره 4 ماده 132 قانون رسیدگی نکرده است
وهیأت محترم اشتباهات تعداد 60/221577 سهم را مأخذ محاسبه معافیت قرار داده است. همچنین در محاسبه مالیات وبرگ
قطعی مقررات بند د ماده 105 قانون رعایت نشده وبه جای اینکه سود تقسیم شده ونشده به طور جدا از سود اندوخته شده
مأخذ محاسبه مالیات قرار گیرد اشتباه کل سود اعم از اندوخته وسایر (تقسیم شده ونشده) مشمول مالیات به نرخ تصاعدی
گردیده است که حداقل 3 000 000 000 ریال اندوخته توسعه وتکمیل مشمول معافیت نگردیده است می بایست جدا از
سود تقسیم شده ونشده مأخذ محاسبه مالیات قرار گیرد. به طور کلی شرکت همواره درخواست حذف سهم شهرداری وسهم
اتاق بازگانی در محاسبات مالیاتی ونیز اعطای معافیتهای مالیاتی حقه شرکت ونهایتا محاسبه ومطالبه صحیح مالیات را
نموده است که به این درخواست ترتیب اثر داده نشده است.

رأی: شعبه اول شورای عالی مالیاتی با بررسی و مطالعه شکوائیه واصله ومحتویات پرونده مالیاتی به شرح آتی انشاء رأی می
نماید:

حوزه مالیاتی طبق پیوست شماره سه گزارش رسیدگی، با وجود قبول دفاتر، مواد مصرفی را با وزن پارچه تولید شده (آن هم
با میانگین وزن که خود منظور داشته) مقایسه واز این طریق مبلغ 341 831 160 ریال به عنوان ضایعات غیر قابل قبول
محاسبه وبه عنوان هزینه برگشتی منظور نموده است که این نحوه عمل بدون کنترل حسابهای مربوط به قیمت تمام شده

حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای

سود پرداخت شده و تخصیص یافته به سهامدار آلمانی ماده 10 قرارداد اجتناب از اخذ مالیات

مضاعف بین ایران و آلمان- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای

ارزیابی سهام متعلق به متوفی- منبع مالیات: ارث- اداره کل مالیات: گیلان

اظهارنامه متمم گمرکی مربوط به واردات سال قبل مودی است- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: آذربایجان شرقی

قبول بدهیهای مستند متوفی- منبع مالیات: ارث- اداره کل مربوط: چهرم

عدم شمول معافیت موضوع ماده 132 قانون مالیاتها در خصوص درآمدهای کتمان شده- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: آمل

سایر اسناد مرتبط

و بدون ارائه مدرک متقن قابل توجیه نمی باشد. توضیح آنکه اگر حوزه مالیاتی مدعی است با مصرف آن مقدار مواد پارچه بیشتری تولید شده، در این صورت چون به زعم آن حوزه مقدار تولید کمتری ارائه شده، در نتیجه این مدعی مغایر و متضاد با امر قبول دفاتر است.

بنا به مراتب چون مجریان و در نهایت هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نسبت به اعتراض مودی از این حیث رسیدگی لازم را به عمل نیاورده است، شکایت از این جهت وارد است، لذا با نقض رأی مورد واخواهی پرونده را به منظور بررسی مسئله یاد شده به هیأت موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احاله می نماید.

محمد رزاقی
اسماعیل ملکان
علی اصغر زندی فائز

مواد قانونی وابسته

...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651-11115
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019