

موضوع	هزینه های قابل قبول موضوع ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم- منع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: زنجان
شماره:	1525/201
تاریخ:	30/02/1382
پیوست:	
شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی:	8/10/1380-173/2
مربوط به مالیات:	اشخاص حقوقی
سال عملکرد:	1377
شماره حوزه مالیاتی:	225
شماره سر ممیزی مالیاتی:	22
سازمان امور اقتصادی و دارائی	
اداره امور مالیاتی شهرستان زنجان	
اداره کل:	
تاریخ ابلاغ رأی:	27/6/1381
شماره و تاریخ ثبت شکایت:	16/7/81-201-5970
خلاصه واخواهی:	در سال 1377 طبق شماره 1371 که متکی به اعلامیه بانک در ارتباط با اصلاح جرائم بانکی می باشد، مبلغ 899 828 822 1 ریال در سنتون بستانکار و مبلغ 544 756 249 2 ریال و 228 379 056 ریال در سنتون بدھکار حساب سود وزیان سنواتی ثبت گردید که نتیجه آن مانده بدھکار می باشد. حوزه مالیاتی بدون عنایت به مقاد اعلامیه بانکی، طرف بستانکار سند مذکور را به درآمد مشمول مالیات سال 1377 اضافه نموده و طرف بدھکار آن را نادیده گرفته است. کارشناس مربوط به موضوع توجه نکرده و هیأت بدوي نسبت به اعتراض شرکت در این مورد اظهارنظری ننموده هیأت تجدید نظر به دلیل واهمی (بستانکاری حساب مذکور موجب کاهش سود دوره های قبل شده لذا درآمد مكتوم تلقی می شود و چون برای طرف بدھکار حساب مذکور نیز ذخیره ای منظور نگردیده، لذا اصول و موازین متدائل حسابداری و مقررات قانون مالیاتهای مستقیم در نظر گرفته نشده) و بدون اشاره به اصول و موازین ومقررات موردنظر، اعتراض شرکت را وارد ندانسته به رأی شماره 173/2 1380 مورخ 8/10/1380 حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به دلیل عدم توجیه قانونی و به خصوص اینکه تعديلات مذکور مربوط به دوران معافیت موضوع ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم، شرکت می باشد. اعتراض داشته وبا توجه به بند 7 ماده 148 قانون مورد اشاره، درخواست نقض آن را دارد.
رأی:	شعبه هفتم شورای عالی مالیاتی پس از مطالعه شکایت شاکی و ملاحظه و بررسی اوراق پرونده به شرح آتی انشاء رأی می نماید:
به موجب بند 27 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند 1366 واصلاحات بعدی آن هزینه های قابل قبول مربوط به سالهای قبلی که پرداخت یا تخصیص آن در سال مالیاتی مورد رسیدگی تحقیق می یابد، در زمرة هزینه های قابل قبول می باشد، لازم بوده است در هنگام احتساب بستانکار حساب سود وزیان سنواتی به درآمد، بدھکار حساب مزبور نیز از حيث قابلیت احتساب آن به هزینه با رعایت بند 27 مارالذکر ملحوظ نظر و مورد بررسی قرار گیرد. علیهذا به رأی مورد واخواهی به لحاظ عدم عنایت به این امر ایراد وارد است و شعبه ضمن نقض آن پرونده را به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگری احالة می نماید.	
حسن عباسی پناه	
علی اصغر زندی فائز	
غلامحسین مختاری	
	

