



موضوع

تعیین قیمت فروش دارائی شرکت توسط حوزه- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای

شماره: 9985/201

تاریخ: 1381/11/30

شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 1381/03/05-14912

مربوط به مالیات: بر درآمد اشخاص حقوقی

سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1378

شماره حوزه مالیاتی: 1822

شماره سر ممیزی مالیاتی:

اداره: کل مالیات بر شرکتهای

تاریخ ابلاغ رأی: 1381/04/03

شماره و تاریخ ثبت شکایت: 1381/04/22-4/30-3074

خلاصه واخواهی:

1- این شرکت یک دستگاه بلدوزر کاتریلار D&H به مبلغ 120 میلیون ریال را در سال 70 خریداری نموده و این معامله ثبت دفاتر گردیده است.

2- در تاریخ 1378/03/19 بلدوزر مزبور به علت اسقاط بودن و از رده خارج شدن به موجب بیعانه به مبلغ 65 میلیون ریال به آقای حسن سعید زاده فروخته شده و مبلغ مزبور عیناً ثبت دفاتر گردیده.

3- استهلاك محاسبه شده به موجب ماده 151 قانون مالیاتهای مستقیم مبلغ 83 192 216 ریال بوده و ارزش دفتری بعد از استهلاك مبلغ 36 807 784 ریال شده و با توجه به قیمت 65 میلیون ریال فروش سود این مورد بالغ بر 28 192 216 ریال گردید و با توجه به زیان عملکرد در سال 78 مالیاتی برای سود فوق ابراز نشد، ضمن اینکه شرکت در سال 78 معافیت مالیاتی داشته است.

4- حوزه مالیاتی بدون کارشناسی قیمت را 250 000 000 ریال برآورد و بعد از کسر استهلاك محاسبه شده سودی مبلغ 170 553 772 ریال محاسبه و به عنوان درآمد مشمول مالیات مورد محاسبه مالیات قرار داده و عنوان نموده اند که تشریفات مزایده انجام نشده در حالی که شرکت خصوصی است و شرکت خصوصی برای خرید و فروش ماشین آلات و سایر دارائیهای خود تکلیف قانونی نسبت به انجام تشریفات مناقصه یا مزایده ندارد.

5- هیأت تجدید نظر به بخشی از توضیحات و مدارک توجه نموده و درآمد مشمول مالیات را تقلیل داده اند در حالی که شرکت عین عملیات واقع شده را در دفاتر خود ثبت نموده و هیچ قصور یا کتمان در عملیات خود نداشته است. بنا به موارد یاد شده تقاضای رسیدگی دارد.

رأی:

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

هر چند هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر با عنایت به نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات توسط حوزه مالیاتی مبادرت به تعدیل درآمد مشمول مالیات نموده است اما با عنایت به اینکه تشخیص مالیات توسط حوزه مالیاتی بر اساس رسیدگی دفاتر قانونی شرکت صورت گرفته، حق این بوده است هیأت حل اختلاف مالیاتی یاد شده رأسا و یا با صدور قرار رسیدگی پیرامون اعتراضات مودی که طی لایحه وارده به شماره 3847 مورخ 1381/03/05 (و لایحه تسلیمی در مرحله رسیدگی هیأت بدوی) عنوان گردیده، بررسی به عمل آورده و در خصوص موضوع نفیاً یا اثباتاً به طور موجه و مدلل اظهار نظر و بر آن مبنا انشاء رأی می نمود، در حالی که چنین بررسی از سوی هیأت یاد شده به عمل نیامده و رأی صادره از کفایت رسیدگی برخوردار نمی باشد، لذا ضمن نقض رأی مورد واخواهی پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احاله می گردد.

اسماعیل ملکان

محمد رزاقی

علی اصغر زندی فائز

