

موضوع	مطالبه مالیات از ذخایر طرح و توسعه موضوع ماده ۱۳۸- منع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: قزوین
شماره: 8114/201	شماره: 8114/201
تاریخ: ۱۳۸۱/۰۹/۲۴	تاریخ: ۱۳۸۱/۰۹/۲۴
شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: ۱۳۸۰/۰۷/۰۲-۵۱۰	شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: ۱۳۸۰/۰۷/۰۲-۵۱۰
مربوط به مالیات: بر درآمد اشخاص حقوقی	مربوط به مالیات: بر درآمد اشخاص حقوقی
سال عملکرد یا تعلق مالیات: ۷۶ و ذخیره توسعه سنت ۷۱ و ۷۲	سال عملکرد یا تعلق مالیات: ۷۶ و ذخیره توسعه سنت ۷۱ و ۷۲
شماره حوزه مالیاتی: ۰۱۱۱	شماره حوزه مالیاتی: ۰۱۱۱
شماره سر ممیزی مالیاتی: ۰۱۱	شماره سر ممیزی مالیاتی: ۰۱۱
اداره: امور مالیاتی شهرستان قزوین	اداره: امور مالیاتی شهرستان قزوین
تاریخ ابلاغ رأی: ۱۳۸۰/۰۸/۱۲	تاریخ ابلاغ رأی: ۱۳۸۰/۰۸/۱۲
شماره و تاریخ ثبت شکایت: ۱۳۸۰/۰۸/۲۸-۴/۳۰-۶۹۵۶ و ۱۳۸۰/۰۹/۱۱۲-۴/۳۰-۷۴۳۰ و ۱۳۸۰/۰۹/۷۱۷۹ و ۱۳۸۰/۰۹/۵-۴/۳۰-۷۱۷۹	شماره و تاریخ ثبت شکایت: ۱۳۸۰/۰۸/۲۸-۴/۳۰-۶۹۵۶ و ۱۳۸۰/۰۹/۱۱۲-۴/۳۰-۷۴۳۰ و ۱۳۸۰/۰۹/۷۱۷۹ و ۱۳۸۰/۰۹/۵-۴/۳۰-۷۱۷۹
خلاصه واخواهی:	
در اجرای ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم به رأی تجدید نظر به شماره ۵۱۰ مورخ ۱۳۸۰/۰۷/۰۲ به دلیل موارد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعی و نقص رسیدگی اعتراض داشته تقاضای تجدید رسیدگی به دلیل زیر دارد.	
۱- اعتراض به مطالبه مالیات ذخایر اندوخته طرح و توسعه سنت ۷۱ و ۷۲ شرکت به منظور تغییر روش تولید شیشه از روش کلبرن به روش فلوت در دی ماه سال ۱۳۷۱ با اخذ موافقت از اداره کل صنایع کانی غیر فلز وزارت صنایع تصمیم گرفت بخشی از هزینه‌های طرح و توسعه مزبور را از محل ذخیره (اندوخته) سود سنت ۷۱ و ۷۲ با استفاده از معافیت‌های موضوع ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌ها تأمین نماید. لذا پس از اخذ موافقت عملیات ساخت نیروگاه، انبار را که لازمه اجرای قسمت‌های بعدی طرح مذکور بود آغاز گردید ولی از آنجائی که هنگام اجرای طرح بزرگترین کوره کارخانه شرکت که در حال تولید شیشه تخت بوده و تولید آن بالغ بر ۴۰٪ کل تولید شیشه شرکت و ۲۰٪ تولید شیشه جام کشور را تشکیل می‌داد برای مدت حداقل ۲ سال متوقف گردد.	
به همین دلیل جهت جلوگیری از توقف تولید شیشه از توقف کوره منصرف و در سال ۷۳ با اخذ موافقت دیگری برای اجرای طرح مستقل تولید شیشه فلوت از اداره صنایع اقدام گردید و شرکت در اجرای طرح اول به خرید زمین و عملیات ساخت نیروگاه و انبار و اجرای قسمت‌های دیگر و سایر تأسیسات جانبی از محل ذخیره مورد نظر ادامه داده تا پایان سال ۱۳۷۶ که سال پایان مهلت اجرای طرح اول بوده و در این رابطه مبلغی بیشتر از اندوخته‌ها هزینه گردید لیکن به دلیل اولویت طرح دوم عملیات خرید خارجی مашین آلات، انعقاد قرارداد تأمین مالی ارزی و سایر جهات طرح اول موقتاً متوقف گردید تا پس از اجرای طرح دوم مجدداً به اجرای آن اقدام گردد.	
۲- اعتراض به برگشت بعضی از هزینه‌ها و اضافه نمودن آنها به درآمد مشمول مالیات با توجه به اینکه هزینه‌های انجام گرفته حسب موازن ماده ۱۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم در حد متعارف به مدارک مثبت ممکن است بوده و منحصراً به تحصیل درآمد در سال مورد رسیدگی می‌باشد از جمله مزایای غیر نقدی به کارکنان، هزینه درمانی کارکنان و ... بنا به مراتب فوق تقاضای رسیدگی مجدد را دارد.	
رأی:	
شعبه پنجم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوهی رسیده و پس از بررسی محتويات پرونده امر به شرح آتی انشاء رأی می‌نماید: هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در رأی مورد واخواهی نسبت به اعتراض مودی در مورد مطالبه مالیات اندوخته طرح توسعه سنت ۷۱ و ۷۲ که مدعی بوده هزینه‌های انجام شده بیشتر از ۷۰٪ ذخیره می‌باشد و مشمول قسمت اخیر مفاد تبصره ۲ ماده ۱۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ واصلاحیه‌های بعدی است، رسیدگی و نفیا یا اثبات اظهارنظری معمول نداشته است.	
علاوه بر آن هیأت مزبور رأی خود را با استناد به رسیدگی‌های بدوفی از جمله گزارش اجرای قرار واردہ به شماره ۶۳/۴۹۱۲/۱۲۷ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۲۴ انشاء نموده، که گزارش اجرای قرار مذکور بنا به نوشته قسمت اخیر آن مبنی بر اینکه "مواردیکه در این گزارش اشاره نگردیده نظر حوزه مالیاتی مورد تأیید است" در مورد برخی از اعتراضات مودی بدون رسیدگی نظر حوزه مالیاتی را مورد قبول قرار داده است.	
در حالیکه گزارش حوزه مالیاتی در خصوص هزینه‌های غیر قابل قبول (از طرف حوزه مالیاتی) و اقلام اضافه شده به درآمد مشمول مالیات شامل مزايا و کمکهای غیر نقدی (ردیف های ۱۹ و ۲۰) تعديل موجودی (ردیفهای ۱۴-۱۵ و ۱۶) اقلام تشکیل دهنده بستانکار حساب سود و زیان سنتی (ردیف ۱۸) هزینه‌های درمانی کارکنان (ردیف ۵) هزینه حق حضور (ردیف ۸)	

فاقد دلایل توجیهی می باشد به این ترتیب حق این بود که هیئت تجدید نظر رأسا یا به طریق ممکن نسبت به موارد فوق الذکر رسیدگی و نفیا یا اثباتا نسبت به آنها اطهارنظر می کرد بنا به مراتب بالا رأی مورد واخواهی به دلیل نقص رسیدگی ایراد وارد است و شعبه پرونده را به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون فوق الذکر احاله می نماید.

محمدعلی تراب زاده  
محمدعلی سعیدزاده  
غلامحسین مختاری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب