



موضوع	اعمال معافیت ماده 132 در موارد تشخیص علی الرأس- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: قزوین
-------	---

شماره: 6368/201

تاریخ: 29/07/1381

پیوست:

شماره وتاریخ رأی مورد واخواهی: 10/7/80-402

مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی

سال عملکرد یا تعلق مالیات: 78

شماره حوزه مالیاتی: 151

شماره سر ممیزی مالیاتی: 15

اداره: سازمان امور اقتصادی و دارائی استان قزوین - شهرستان قزوین

تاریخ ابلاغ رأی: 11/9/80

شماره وتاریخ ثبت شکایت: 19/9/80-4/30-7488

خلاصه واخواهی: احتراماً شرکت مذکور نسبت به تسلیم اظهارنامه، تراز نامه و حساب سود و زیان عملکرد منتهی به پایان اسفند ماه 1378 با فروش ابرازی به مبلغ 268 098 000 ریال در مهلت قانونی اقدام نموده است علیهذا شرکت دارای پروانه بهره برداری به شماره 21/10/79-9461 می باشد و به علت عدم ارائه اسناد و مدارک و پروانه بهره برداری قبل از صدور برگ تشخیص مالیات، حوزه مالیاتی پس از بازرسی از محل کارخانه و تحقیقات و بررسی های به عمل آمده نسبت به تهیه گزارش و تشخیص تولید و فروش مبلغ 568 098 000 ریال حاصل از فعالیت های مندرج در پروانه اقدام نموده است علی ایحال به دنبال اعتراض مودی و تقاضای اعمال معافیت ماده 132 ق.م.م پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارسال و هیأت های بدوی و تجدید نظر بدون اظهار نظر در مورد مبلغ مابه التفاوت فروش ابرازی و تشخیص شده به مبلغ 300 000 000 ریال نسبت به اعمال معافیت مالیاتی ماده 132 ق.م.م اقدام نموده اند و فقط قسمت فعالیت خارج از پروانه بهره برداری را مشمول مالیات دانسته، علیهذا با توجه به استعلام شماره 13/74633/12-18/4/77 اداره کل امور اقتصادی و دارائی استان قزوین از شورای عالی مالیاتی مبنی بر اعلام نظر در مورد مابه التفاوت فروش ابرازی مودی و فروش تشخیص شده طبق نظر مأموران تشخیص تاکنون پاسخ مقتضی و راهنمایی لازم ارائه نشده است بنابراین در اجرای ماده 251 ق.م.م صرفاً نسبت به اعمال معافیت در مورد مبلغ 300 000 000 ریال (مابه التفاوت فروش ابرازی و تشخیص شده حوزه مالیاتی) به رأی تجدید نظر اعتراض و تقاضای نقض رأی و تجدید رسیدگی را دارم.

رأی: شعبه ششم شورای عالی مالیاتی پس از ملاحظه شکوائیه رسیده و بررسی محتویات پرونده به شرح آتی مبادرت به انشاء رأی می نماید:

حسب محتویات پرونده، ممیز کل ذیربط به مفاد رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر از حیث عدم اظهار نظر در مورد مبلغ مابه التفاوت فروش ابرازی در اظهارنامه تسلیمی سال عملکرد 78 و میزان فروش تشخیص شده از طریق علی الرأس توسط حوزه مالیاتی به مبلغ 300 000 000 ریال به علت اعمال معافیت مالیاتی مقرر در ماده 132 قانون مالیات های مستقیم به وسیله مرجع حل اختلاف مالیاتی مزبور معترض بوده که معطوفاً به قسمت اخیر نظریه هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 27/3/70-4462/4/30، عدم ارائه اسناد و مدارک و دفاتر از طرف مودیان ذیربط در صورتی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در موعد مقرر تسلیم شده باشد موجب عدم استفاده از معافیت نخواهد بود که مبداء شروع دوره فعالیت نیز همان تاریخ شروع بهره برداری واقعی به تشخیص مأمورین مالیاتی مربوطه خواهد بود. بنابراین با التفات به مراتب فوق از آنجا که تشخیص و برآورد حوزه مالیاتی دلالت بر کتمان درآمد یا فروش مودی به موجب اسناد و مدارک متقن ندارد لذا مابه التفاوت فروش ابرازی و تشخیص شده حوزه مالیاتی به دلیل عدم استناد به مدارک مثبته مانع استفاده مودی از معافیت پیش گفته نخواهد بود و به این لحاظ ایرادی به رأی مورد واخواهی مترتب نبوده، رد شکایت اعلام می گردد.

غلامعلی آبائی

داریوش آل آقا

روح اله باباسنگانی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب