



موضوع برگشت هزینه های غیر قابل قبول و ضایعات غیر متعارف- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: گیلان

موضوع

شماره: 6141/201

تاریخ: 23/07/1381

پیوست:

شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 11/7/80-1254

مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی

سال عملکرد یا تعلق مالیات: 76

شماره حوزه مالیاتی: 351

شماره سر ممیزی مالیاتی: 350

اداره: سازمان امور اقتصادی و دارائی استان گیلان (اداره امور مالیاتی رشت)

تاریخ ابلاغ رأی: 26/8/80

شماره و تاریخ ثبت شکایت: 26/9/80-4/30-7815

خلاصه واخواهی: خلاصه اعتراضات شرکت مودی به شرح زیر می باشد: 1- برگشت دو رقم هزینه بدون مشخص نمودن اینکه این ارقام از چه نوع هزینه و مربوط به کدام سر فصل حسابداری است و طبق اعلام کارشناس مجری قرار ارقام مزبور فاقد شماره سند حسابداری بوده و پیگیری ممکن نمی باشد لیکن تکلیف مشخص نشده است و به سبب نقص از این حیث مورد اعتراض شرکت واقع شد لیکن بدون توجه و اظهار نظر نسبت به آن رأی صادر شده و مجری قرار هیأت تجدید نظر نیز ضمن تأیید فاقد شماره سند بودن ارقام یاد شده اتخاذ تصمیم را به هیأت واگذار نموده که هیأت مزبور نیز بدون رسیدگی و اظهار نظر موجه رأی صادر نموده است. 2- حوزه مالیاتی بدون اقامه دلیل مبلغی از ضایعات صنایع نساجی را (که بین 12 تا 16 درصد می باشد) غیر متعارف قلمداد نموده و کارشناسان مجری قرار نیز بدون احراز واثبات ناصحیح بودن اعمال درصد مذکور که توسط انجمن صنایع تأیید گردیده نظر حوزه مالیاتی را تأیید نموده اند و هیأت های حل اختلاف مالیاتی نیز بدون اظهار نظر موجه و مدلل صرفاً بر اساس گزارش کارشناسان مجری قرار رأی صادر نموده اند. 3- حوزه مالیاتی بر مبنای برگهای بدون مهر و امضاء شرکت، بهای تمام شده کالای صادراتی را تعیین و به ناحق زیان کالای صادراتی را به مراتب بیش از زیان واقعی قلمداد و به درآمد مشمول مالیات اضافه نمود که با توجه به آنکه دفاتر و صورتهای مالی شرکت توسط سازمان حسابرسی رسیدگی و تأیید و مالیات نیز از طریق قبول دفاتر محاسبه و تعیین شده، غیر منطقی می باشد که متأسفانه کارشناسان مجری قرار عمل حوزه را تأیید نموده و هیأت های حل اختلاف نیز به اعتراض شرکت توجهی ننموده اند. 4- هزینه 2 در هزار وزارت صنایع که جزو هزینه قابل قبول و محقق شرکتهای می باشد به لحاظ آنکه پرداخت آن بعد از سال مالی صورت گرفته برگشت داده شده است که مورد تأیید کارشناسان مجری قرار واقع و رأی صادر شده است. 5- طبق تبصره 4 ماده 132 قانون 20% درآمد مشمول مالیات ابرازی از مالیات معاف می باشد و مشمول حکم تبصره 1 ماده 138 قانون به 20% کل سود فعالیت صنعتی که بدون هر گونه قید و شرط از مالیات معاف است خلاف منطق می باشد، بنا به مراتب فوق تقاضا دارد با نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احقاق حق فرمائید.

رأی: شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه واصله و با مطالعه و بررسی اوراق مضبوط در پرونده مالیاتی مربوطه به شرح آتی انشاء رأی می نماید:

هر چند هیأت های حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر هر یک به طور جداگانه مبادرت به صدور قرار تحقیق و کارشناسی پیرامون لوایح اعتراضیه تسلیمی شرکت مودی نموده اند لیکن نظر به اینکه شرکت مودی در آخرین لایحه دفاعیه خود در مورد گزارش مجری قرار هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر ایراداتی را متذکر شده (که به خصوص بعضی از آنها از قبیل برگشت دو رقم هزینه که وجود آنها احراز نشده و به ادعای مودی ارقامی واهی می باشد، غیر متعارف قلمداد نمودن ضایعات صنایع نساجی، نحوه تعیین زیان صادراتی شرکت که بر خلاف روال معمول هر ساله صورت گرفته و عدم قبول هزینه 2 در هزار وزارت صنایع قابل تأمل می باشد) در حالی که هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر صرفاً بر اساس گزارش کارشناس مجری قرار بدون استدلال موجه و مدلل پیرامون موارد یاد شده و بدون رعایت مفاد قسمت اخیر ماده 229 قانون مالیات های مستقیم اصدار رأی نموده علیهذا به رأی مورد واخواهی ایراد نقض مقررات قانونی و عدم کفایت رسیدگی مترتب می باشد و این شعبه رأی صادره را نقض و پرونده امر را به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مزبور احاله می نماید تا از لحاظ موارد مذکور مجدداً مورد رسیدگی قرار گیرد.

صدیقه کاتوزیان
علی اکبر نور بخش
رضا سعیدی امجد



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب