



وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 30-4-3820

تاریخ : ۱۳۸۱/۰۵/۱۴

موضوع	عدم اجرای تبصره 1 ماده 138 قانون مالیاتها- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: اقلید
<p>شماره: 3820/4/30 تاریخ: 14/05/1381 پیوست:</p> <p>شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 7/7/80-883 مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1377 شماره حوزه مالیاتی: 2631 شماره سر ممیزی مالیاتی: 263 اداره: امور اقتصادی و دارایی شهرستان اقلید تاریخ ابلاغ رأی: 16/8/80 شماره و تاریخ ثبت شکایت: 14/9/80-4/30-7483 (کلاس پرونده شورا 1-48663)</p>	
<p>خلاصه واخواهی: 1- این شرکت به منظور توسعه و تکمیل طرح تصفیه پساب بخش قند گیری از ملاس موصوف به طرح وهمچنین طرح تصفیه بقیه فاضلابها و تکمیل 7 پروژه دیگر طی پیشنهادهای شماره 24/10/77-3913 و 6/12/77-1651 به اداره کل صنایع استان فارس واخذ موافقت اصولی طی شماره های 3/12/77-2854 و 10/12/77-14453 (پیوست) و در اجرای تبصره 1 ماده 138 قانون مالیاتها از محل سود ویژه عملکرد سال مزبور مبلغ 5 205 899 300 ریال ذخیره نموده است. 2- به موجب تبصره 1 ماده 138 شرکت مجاز بوده ظرف پنج سال از تاریخ صدور مجوز ذخیره موصوف را به مصرف توسعه و تکمیل برساند (تا پایان سال 1382) معهدا با سعی و کوشش موفق گردیده قسمت اعظم طرحهای پیشنهادی را تکمیل نماید و در اجرای ذیل تبصره مذکور گواهی سازمان صنایع و معادن استان مبنی بر هزینه انجام شده به مبلغ 5 057 260 000 ریال را طی نامه شماره 7/7/80-16644/108 ضمیمه تحصیل نموده است. اما متأسفانه کمیسیون تجدید نظر بدون توجه به اسناد و مدارک مذکور عملیات طرح توسعه و تکمیل را منطبق با ماده 138 ندانسته است. 3- مفاد ماده 98 قانون مالیاتها هم توسط حوزه مالیاتی در مورد تشخیص علی الراس درآمد مشمول مالیات رعایت نگردیده است. بنا به مراتب فوق تقاضای نقض رأی صادره و رسیدگی مجدد را دارد.</p> <p>شعبه چهارم شورای عالی مالیاتی پس از رسیدگی به شکوائیه واصله و پرونده مالیاتی ذیربط به شرح زیر اعلام رأی می نماید:</p>	
<p>رأی: هرچند هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر بدون درخواست و اعتراض مودی معافیت تبصره 4 ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم را در حق وی منظور و پس از تعدیل درآمد مشمول مالیات از این بابت مبادرت به صدور رأی نموده است لکن چون در خصوص ذخیره طرح و توسعه و تکمیل موضوع ماده 138 قانون یاد شده بدون توجه به اسناد و مدارک مربوطه (برگهای 40 و 41 و 276 الی 279 و 286) و احراز شرایط لازم، صرفا با اعلام اینکه سیستم تصفیه فاضلاب کارخانه منطبق با ماده 138 قانون مالیاتها نمی باشد تقاضای مودی را مردود و منتفی دانسته در حالی که لزوم انجام طرح و هزینه های انجام شده به شرح مجوزهای صادره موضوع برگ های فوق مورد تأیید مرجع مربوطه قرار گرفته است بنا به مراتب مذکور و قطع نظر از اینکه برقراری و اعمال معافیت ماده مزبور علیرغم نظر هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی لزوما محدود و منحصر به رسیدگی و تشخیص مالیات بر اساس دفاتر قانونی مودی نبوده و فارغ از نحوه رسیدگی نتیجتا شامل موارد تشخیص علی الراس نیز (با رعایت جمیع شرایط مقرر در ماده موصوف به همراه تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مصوبه مجمع عمومی ذیربط متضمن وضع اندوخته مزبور) می گردد، صرفا از این حیث به رأی مورد واخواهی ایراد نقض مقررات قانونی و نقض رسیدگی مترتب می باشد و با نقض آن پرونده مالیاتی مربوطه به هیأت موضوع ماده 257 قانون مذکور احاله می شود.</p>	
<p>غلامرضا نوری اسداله مرتضوی صدیقه کاتوزیان</p>	



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب