




شماره بخشنامه : 2479022

تاریخ : ۱۳۸۰/۱۰/۲۹

موضوع	تعیین مالیات بر اساس صورت وضعیتهای پرداختی- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: کرمان
<p>شماره: 8687/4/30            تاریخ: 29/10/1380            شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 1379/09/22-2529            مربوط به مالیات اشخاص حقوقی            سال عملکرد یا تعلق مالیات: 75-76            شماره حوزه مالیاتی 522            شماره سرمیزی مالیاتی 52            اداره: کل امور اقتصادی و دارائی استان کرمان            تاریخ ابلاغ رأی: 1379/11/28            شماره و تاریخ ثبت شکایت 1379/12/17-4/30-10520</p> <p>خلاصه واخواهی:            شرکت در سال 1374 جهت احداث ساختمان تجاری مجموعه فرهنگی قراردادی با دفتر منعقد نمود و در پائیز سال جاری ساختمان فوق را تحویل موقت داده است. متاسفانه به علت حجم کاری و فرصت کم همیشه صورت وضعیت ها به صورت علی الحساب پرداخت گردیده و تا سال 1378 تسویه حساب انجام نشده است دفتر طی نامه ای اعلام نموده که برای سالهای 74-75 و 76 مبلغ 120 000 000 ریال مالیات علی الحساب به حساب دارائی پرداخت نموده است که حوزه مالیاتی بر اساس آن اقدام به صدور برگ تشخیص برای هر سال نموده است لیکن در سال 1378 با محاسبه صورت وضعیتهای پرداختی دفتر مجدداً مبلغ 76 853 985 ریال دیگر به عنوان مالیات به وزارت دارائی واریز نموده که جمعاً مالیات پرداختی برای سه سال مبلغ 196 854 985 ریال می باشد متاسفانه دارائی کرمان بر اساس مبالغ مالیات پرداخت شده برای سه سال اقدام به صدور برگ تشخیص متمم برای سالهای 75 و 76 نموده است لذا خواستار نقض رأی تجدید نظر می باشیم.            رای:            شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه واصله و بررسی و مطالعه اوراق مضبوط در پرونده مالیاتی مربوطه به شرح آتی انشاء رأی می نماید:            نظر به اینکه شرکت مودی طی نامه شماره 1379/04/03-79125 (برگ شماره 199 پرونده) اعلام نموده تنمه حساب مبلغ مربوط به قرارداد پیمانکاری منعقد با دفتر در سال 1378 به شرکت پرداخت شده و در اظهارنامه سال 1378 شرکت منعکس گردیده است و در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی تجدید نظر نیز تصریح نموده که این مبلغ برای کارهای انجام شده طی سنوات 1377 و 1378 نیز می باشد، حق آن بود که هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر با توجه به اظهارات شرکت مودی و نیز نامه شماره 1379/07/17-1622-791350 کارفرما (برگ شماره 203 پرونده) که تاریخ و مبلغ پرداختی به پیمانکار به تفکیک هر سال در آن مشخص شده پس از بررسی پرونده مالیاتی عملکرد سال 1378 شرکت و احراز صحت و یا سقم ادعای شرکت مزبور مبادرت به صدور رأی می نمودند که محتوای پرونده مالیاتی مربوطه حاکی از انجام این امر نمی باشد.            بنا به مراتب فوق و نیز به جهت اینکه رأی مورد واخواهی مغایر مفاد ماده 248 قانون مالیاتهای مستقیم بدون توجه به لایحه اعتراضیه شرکت مودی صادر گردیده علیهذا این شعبه رأی مزبور را به سبب عدم کفایت رسیدگی نقض و پرونده امر را جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مذکور احاله می نماید.            رضا سعیدی امجد            علی اکبر نوربخش            صدیقه کاتوزیان</p>	
	
<a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>	موسسه آموزشی راوی حساب