



موضوع هزینه های خارج از ضوابط مواد 147 و 148 و جاهت قانونی ندارد- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای

موضوع

شماره: 3420/4/30

تاریخ: 1380/04/30

شماره و تاریخ رأی موردواخواهی: 5075- 1379/07/26

مربوط به مالیات اشخاص حقوقی

سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1377

شماره حوزه مالیاتی 0932

شماره سرممیزی مالیاتی 093

اداره: کل مالیات بر شرکتهای

تاریخ ابلاغ رأی: 1379/11/03

شماره و تاریخ ثبت شکایت 1379/12/03-10158/4/30

خلاصه واخواهی:

بدین وسیله به رأی صادره از هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به دلیل عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه معترض و موارد اعتراض را به شرح زیر به استحضار رسانیده و تقاضای رسیدگی می نماید:

الف- اعتراض به برگشت زیان فروش سهام در بورس اوراق بهادار، زیان حاصل از فروش سهام شرکت در بورس اوراق بهادار برخلاف مقررات مالیاتی، توسط حوزه مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی جزء هزینه های قابل قبول شرکت پذیرفته نشده در صورتیکه با توجه به ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره 4 آن و همچنین مواد 94 و 106 قانون یاد شده و بند 12 از ماده 148 قانون این عمل صحیح نبوده و استناد به تبصره 1 ماده 143 مبنی بر مقطوع بودن مالیات نقل و انتقال سود سهام برای عدم پذیرش زیان مزبور فاقد وجاهت قانونی است.

ب- اعتراض به اضافه نمودن مبلغ 1 687 952 292 ریال بازیافت سرمایه گذارین، از آنجا که سرمایه گذاری های بلند مدت این شرکت به روش بهای تمام شده ثبت می گردند شرکت اقدام به شناسائی سود سهام مورد سرمایه گذاری پس از پایان سال مالی نموده است. بنابراین رویه آن قسمت از سود دریافتی بابت سرمایه گذاری در سهامی که بعد از اتمام سال مالی شرکت سرمایه پذیر خریداری می گردد، صرف بازیافت قیمت تمام شده آن سرمایه گذاری می شود که عمل حوزه مالیاتی و رأی هیأت تجدید نظر با مدلول تبصره 2 ماده 1 آئین نامه نحوه تنظیم، تحریر و نگهداری دفاتر مغایر می باشد درحالیکه رویه فوق الذکر از ابتدای سال 78 توسط سازمان حسابرسی الزامی گردیده و بنابراین افزودن این رقم به درآمد مشمول مالیات شرکت فاقد وجاهت قانونی است.

ج- اعتراض به برگشت بخشی از هزینه های شرکت به نسبت معافیت قسمتی از سود دریافتی:

با توجه به ضوابط و معیار پذیرش هزینه ها از نظر مالیاتی در ماده 147 و بندهای ماده 148 حکم معینی مبنی بر عدم پذیرش و برگشت هزینه های واقعی و قانونی شرکت ذکر نگردیده و بنابراین رأی قطعی هیأت تجدید نظر که بدون هیچگونه دلیل و مستندی صادر شده خلاف ماده 248 قانون می باشد.

رأی:

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

1- طبق تبصره 1 ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات نقل و انتقال سهام شرکتهای در بورس اوراق بهادار به صورت مقطوع تعیین شده و به تبع آن پذیرش کاهش ارزش همین سهام به عنوان هزینه قابل قبول وجاهت قانونی ندارد.

2- محسوب نمودن بازیافت سرمایه گذارین به عنوان درآمد (بند 20 بیانیه 15 رهنمودهای حسابداری) به علت مغایرت با مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم به لحاظ مالیاتی قابل قبول نمی باشد.

3- عدم پذیرش و برگشت هزینه هائی که خارج از ضوابط مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم تحقق یافته موجه و قانونی می باشد. بنا به مراتب فوق از حیث ایرادات مندرج در شکوائیه واصله به رأی مورد واخواهی که با اظهار نظر مدلل نسبت به موارد اعتراض مودی صادر گردیده است، ایراد نقض مقررات قانونی وارد نمی باشد، فلذا این شعبه رد شکایت رسیده و استواری رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر را اعلام می دارد.

هزینه رسیدگی موضوع ماده 260 قانون مالیاتهای مستقیم قابل وصول می باشد.

صدیقه کاتوزیان

علی اکبر نوربخش
غلامرضا نوری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب