



موضوع	عدم اعطای معافیت موضوع ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم از زمان فعالیت تولیدی- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: گرمسار
<p>شماره: 3049/4/30 تاریخ: 1380/04/19 شماره و تاریخ رأی موردواخواهی: 1379/03/04-142 مربوط به مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1374 و 75 شماره حوزه مالیاتی 522 شماره سرممیزی مالیاتی اداره: امور اقتصادی و دارائی گرمسار تاریخ ابلاغ رأی: 1379/04/15 شماره و تاریخ ثبت شکایت 1379/05/03-5/30-686</p>	
<p>خلاصه واخواهی: محل کارخانه در خارج از شعاع 120 کیلومتری تهران قرارداد و شرکت از سال 1371 لغایت 1376 به مدت 6 سال مشمول معافیت موضوع ماده 132 قبل از اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم می باشد؛ هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر بدون توجه به مفاد ماده 132 مذکور و علیرغم صراحت قسمت اخیر رأی شماره 4/30-13502-1369/10/01 شورای عالی مالیاتی که تاریخ مندرج در پروانه بهره برداری به عنوان مبدأ شروع معافیت دانسته است این شرکت را از سال 70 به بعد دارای فعالیت تولیدی تلقی نموده و از اعطای معافیت مالیاتی استحقاقی شرکت خودداری نموده است. همچنین هیأت مزبور برخلاف بخشنامه 4/30-41075/12802-1374/11/24 وزارت امور اقتصادی و دارائی که معاونت راهداری و هماهنگی امور استانی وزارت راه و ترابری را مرجع صلاحیت دار جهت تعیین فاصله واحدهای تولیدی از مرکز تهران تعیین نموده است و با استناد به سایر منابع و مراجع شرکت را داخل محدوده 120 کیلومتری فرض نموده و حتی در مورد فاصله رأی قطعی و روشن نداده و فقط آن را "فرض" نموده است اینک چون شرکت دارای پروانه بهره برداری بوده و تاریخ استفاده از معافیت تاریخ مندرج در پروانه بهره برداری می باشد و زمان شروع بهره برداری مطابق پروانه بهره برداری و نامه شماره 10473 مورخ 1377/12/20 صادره از اداره کل صنایع استان سمنان از تاریخ 1370/09/06 و همچنین با توجه به رأی شماره 4/30-9146 مورخ 1372/07/27 شورای عالی مالیاتی در مورد شرکت که مشابه این شرکت بوده و مشمول استفاده از معافیت گردیده است. ضمناً خیلی از ارگانها به موجب نامه هائی که تصویر آنها پیوست است این شرکت را خارج از شعاع 120 کیلومتری دانسته اند. درخواست رسیدگی دارد. شعبه پنجم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه رسیده و پس از بررسی محتویات پرونده امر به شرح آتی اعلام رأی می نماید: شرکت مودی طی لایحه شماره 78-124 مورخ 1378/03/03 که تحت شماره 1962-1378/03/04 ثبت گردیده عنوان هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر با ذکر مطالبی مدعی بوده که " بهره برداری اصولاً قبل از سال 1370 امکان پذیر نبوده است" هیأت حل اختلاف مالیاتی صادر کننده رأی مورد واخواهی در رسیدگی به این بخش از اعتراضات و نیز ادعای مودی درباره استفاده از معافیت موضوع ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 (قبل از اصلاح مورخ 1371/02/07) با استناد به پروانه تاسیس و پروانه بهره برداری اظهار نظر کرده: " شرکت حداقل از سال 1370 به بعد دارای فعالیت تولیدی بوده بنابراین با توجه به مقررات تبصره 1 ماده 132 با فرض اینکه مودی در داخل محدوده 120 کیلومتری مورد نظر قرار داشته باشد، دوره معافیت آن پایان یافته و شرکت در سالهای مورد رسیدگی مشمول معافیت مورد نظر نمی باشد" به اظهار نظر فوق ابرادات زیر وارد است: 1- دوره معافیت مورد نظر هیأت چند سال بوده است. 2- منظور از استناد به تبصره 1 ماده 132 قانون مذکور مشخص نیست. 3- آیا شرکت در داخل محدوده 120 کیلومتری قرار دارد یا خیر؟ اینک با در نظر گرفتن تاریخ صدور پروانه تاسیس شماره 304949 مورخ 1366/02/12، مودی جهت استفاده از معافیت، در صورت احراز سایر شرایط، مشمول مقررات تبصره 3 ماده 132 قانون مزبور (قبل از اصلاح مورخ 1371/02/07) خواهد بود، بنابراین حق این بود که هیأت یاد شده ابتدا دوره و مدت معافیت مودی را مشخص و سپس به طریق مقتضی تاریخ بهره برداری واحد تولیدی مورد بحث را با در نظر داشتن نوع کالای تولیدی مندرج در پروانه بهره برداری شماره 14599/23-1370/09/09 تعیین و در صورتیکه تاریخ بهره برداری</p>	

به طوری که مودی ادعا دارد قبل از 1366/12/03 (تاریخ تصویب قانون مالیاتهای مستقیم) نباشد برابر مفاد تبصره 2 ماده 132 پیش گفته که مقرر داشته این قبیل واحدهای تولیدی نسبت به کل مدت از تاریخ صدور پروانه بهره برداری (به شرط دارا بودن سایر شرایط) مشمول معافیت مالیاتی خواهد بود، در خصوص مالیات سنوات مورد رسیدگی تصمیم نهائی اتخاذ می نمود که به این صورت عمل نشده است. ضمناً در مورد اینکه واحد تولیدی مورد بحث در داخل محدوده 120 کیلومتری مرکز تهران قرار گرفته یا خیر به موجب بخشنامه شماره 41075/12802 مورخ 1374/11/24 وزارت امور اقتصادی و دارائی مرجع ذیصلاح، معاونت راهداری و هماهنگی امور استانی وزارت راه و ترابری تعیین گردیده است. لذا از این حیث هم بایستی در صورت نیاز از این مرجع استعلام شود. بنا به دلایل فوق رأی شماره 142-1379/03/04 هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر را به دلیل عدم کفایت رسیدگی نقض و پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون فوق الذکر احاله می گردد.

محمدعلی سعیدزاده
غلامحسین مختاری
غلامعلی آبائی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب