



شماره بخشنامه : 5441-201

تاریخ : ۱۳۸۱/۰۶/۳۱

موضوع: درآمدهای کتمان شده شرکت در دوران معافیت- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: قزوین

موضوع

شماره: 5441/201

تاریخ: 31/06/1381

پیوست:

شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 10/7/80-401

مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی

سال عملکرد یا تعلق مالیات: 75

شماره حوزه مالیاتی: 0161

شماره سر ممیزی مالیاتی:

اداره: امور اقتصادی و دارائی قزوین

تاریخ ابلاغ رأی: 28/8/80

شماره و تاریخ ثبت شکایت: 5/9/80-4/30-7014

خلاصه واخواهی: شرکت با درآمد ابرازی حاصل از خدمات کارمزدی به مبلغ 51 143 820 ریال مبادرت به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان عملکرد سال 75 نموده است و درآمد ابرازی شرکت نیز خارج از فعالیتهای مندرج در پروانه بهره برداری شماره 13345-1375 نمی باشد، لیکن پس از وصول گزارش هیأت محترم موضوع ماده 181 ق.م.م و سایر اطلاعات رسیده در خصوص معاملات شرکت مشخص گردید که شرکت دارای درآمدهای کتمان شده می باشد که حوزه مبادرت به تعیین و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس از مآخذ 614 000 000 ریال خدمات کارمزدی و درآمد مشمول حاصل از فروش دارائیهای ثابت به مبلغ 36 999 999 ریال و درآمد مشمول حاصل از فروش صادراتی به مبلغ 24 144 256 ریال نموده است. پرونده امر در هیأتهای بدوی و تجدید نظر مطرح گردید، هیأت های مزبور بدون اظهارنظر در مورد درآمد کتمان شده (موضوع پروانه بهره برداری) نسبت به اعمال معافیت مالیاتی ماده 132 ق.م.م اقدام نموده اند علی ایحال از آنجائی که جوابیه استعلام شماره 63/4633/127 مورخ 17/4/77 این اداره کل از شورای عالی مالیاتی در مورد نحوه رسیدگی به این بخش از درآمد کتمان شده مودیان در دوران معافیت ماده 132 واصل نگردیده تقاضای رسیدگی و نقض رأی تجدید نظر را دارد.

رأی: شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه و بررسی شکوائیه مودی و محتویات پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی انشاء رأی می نماید:
رأی اکثریت:

حسب مفاد تبصره ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده مودی از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد. از آنجائیکه مودی در خصوص آن قسمت از فعالیتهای کتمان شده که منطبق با مجوز تولید محصول مندرج در پروانه بهره برداری شرکت بوده، اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را تسلیم ننموده بنابراین در خصوص فعالیتهای کتمان شده نمی تواند از معافیت قانونی موضوع ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم برخوردار گردد.

بنا به مراتب چون رأی مورد واخواهی بدون توجه به مفاد تبصره ماده 193 صادر گردیده، شکایت آقای ممیز کل را وارد دانسته و ضمن نقض رأی موصوف، پرونده را جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احاله می نماید.

اسماعیل ملکان
علی اصغر زندی فائز

نظر اقلیت:

نظر به اینکه شرکت با وجود داشتن فعالیت تولیدی و تجاری با وانمود کردن اینکه کارکرد خدماتی مربوط به امور قبل از بهره برداری بوده، از تسلیم حساب سود و زیان خودداری نموده (در فرم اظهارنامه تسلیمی حساب عملکرد سود و زیان را تکمیل ننموده)، لذا به استناد نص صریح تبصره ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم به طور کلی در سال مورد بحث مشمول معافیت موضوع ماده 132 قانون یاد شده نبوده است و بدین لحاظ شکایت ممیز کل شاکی دایر بر تعلق مالیات نسبت به

درآمد کتمان شده را وارد دانسته، از این حیث با نقض رأی مورد واخواهی و احاله پرونده به هیأت موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم موافق می باشم.

محمد رزاقی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب