



شماره بخشنامه : 1201-4-30

تاریخ : ۱۳۸۰/۰۲/۲۳

نمونه آراء شعب

موضوع	برگشت هزینه ها موضوع ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم- منع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: استان مرکزی
شماره: 1201/4/30 تاریخ: 1380/02/23 موضوع: برگشت هزینه ها موضوع ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم- منع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: استان مرکزی شماره و تاریخ رأی موردواخواهی: 1120-1379/07/18 مربوط به مالیات اشخاص حقوقی سال عملکرد یا تعلق مالیات: 1376 شماره حوزه مالیاتی 133 شماره سرمیزی مالیاتی 13 اداره: کل امور اقتصادی و دارایی استان مرکزی تاریخ ابلاغ رأی: 1379/08/02 شماره و تاریخ ثبت شکایت 1379/08/18-4/30-7429 و 1379/11/09-4/30-9511 خلاصه واخواهی: نسبت به رأی شماره 1120-1379/08/18 که بر اساس آن درآمد شرکت به مبلغ 169 317 109 ریال تعیین گردیده به شرح زیر معترض بوده و درخواست رسیدگی دارم: 1- دفاتر این شرکت در سال مورد بحث رسیدگی و مورد قبول ممیزین مالیاتی قرار گرفته است 2- درآمد مشمول مالیات فوق از محل برگشت برخی از اسناد حسابداری منجمه سند 456 که به دلیل اشتباه ثبت مبلغ 150 000 000 ریال به حساب بدهکاری جاری شرکاء منظور گردیده ایجاد شده است که ممیزین مالیاتی مبلغ فوق را به عنوان درآمد اتفاقی تلقی و در محاسبه درآمد مشمول مالیات منظور نموده اند. شایان توجه است که سند فوق الذکر عینا در سال 77 از حسابها خارج شده است. بنا به مراتب فوق تقاضای صدور رأی عادلانه را دارد. رأی: شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه مودی و مطالعه و بررسی پرونده مالیاتی مربوطه به شرح آتی انشاء رأی می نماید: نظر به اینکه هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی جهت رسیدگی به اعتراض مودی در خصوص آثار صدور سند حسابداری 456 مورخ 1376/12/29 و سند برگشتی آن به شماره 435-1377/12/28 که به ادعای مودی ماهیت درآمدی نداشته، قرار رسیدگی صادر و با توجه به گزارش کارشناس مجری قرار که اعلام نموده مبلغ 150 000 000 ریال برگشتی از بستانکاری حساب جاری شرکاء به موجب سند حسابداری شماره 456-1376/12/26 از لحاظ حسابرسی مالیاتی حکم درآمد داشته و می بایستی در سود و زیان جاری شرکت عمل گردد و ثبت سند حسابداری 453-1377/12/28 چیزی جز برگشت سند فوق را نشان نمی دهد تلویحا اعتراض مودی را در خصوص مورد یاد شده وارد ندانسته لیکن با پذیرش مواردی از اعتراض مودی در مورد هزینه های برگشتی درآمد مشمول مالیات را تعدیل و اقدام به صدور رأی نموده و هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نیز با توجه به اظهارات مودی و رسیدگیهای به عمل آمده توسط هیأت بدوی و گزارش کارشناس مجری قرار صادره توسط هیأت بدوی اعتراض مودی را وارد ندانسته و مبادرت به صدور رأی مبنی بر تأیید رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی نموده است علیهذا از جهت شکایت واصله که متضمن مواردی از نقض مقررات قانون یا نقص رسیدگی توسط هیأت های حل اختلاف مالیاتی نمی باشد موجبی برای نقض رأی مورد واخواهی وجود ندارد و این شعبه رد شکایت رسیده را اعلام می دارد. علی اکبر نوربخش صدیقه کاتوزیان روح اله باباسنگانی	

