



شماره بخشنامه : 1039-4-30

تاریخ : ۱۳۸۰/۰۲/۱۹

نمونه آراء شعب

موضوع	برگشت هزینه ها موضوع ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای
شماره: 1039/4/30	تاریخ: 1380/02/19
موضوع: برگشت هزینه ها موضوع ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای	
شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 1142- 1379/06/14 مربوط به مالیات اشخاص حقوقی سال عملکرد یا تعلق مالیات: 76 شماره حوزه مالیاتی 1631 شماره سرمیزی مالیاتی 163 اداره: کل مالیات بر شرکتهای تاریخ ابلاغ رأی: 1379/07/27 شماره و تاریخ ثبت شکایت 4/30-7185- 1379/08/08	
خلاصه واخواهی:	
کار در دست اقدام شرکت در اواخر سال 75 شروع شد و با اینکه شرکت در سال 75 درآمد نداشت ممیز مبلغ 722. 936 ریال از هزینه های پروژه را برگشت داد. در سال 76 به علت زیان داشتن شرکت اظهارنامه مالیاتی طوری تنظیم گردید که درآمد و هزینه معادل هم قرار گیرد و زیان حاصل را در هزینه های پیش پرداخت شده منظور نمودیم به امید اینکه زیان در سال بعد جبران شود که این منظور نیز برآورده نشد ممیز مالیاتی در سال 76 علاوه بر برگشت مبلغ 809. 948 ریال از هزینه های سال 76 مبلغ 722. 936 ریال هزینه برگشتی سال 75 را نیز به آن اضافه نمود و بر مبنای جمع دو رقم مذکور به عنوان درآمد مشمول مالیات مطالبه مالیات نمود و به طور مصنوعی تفاوت درآمد و هزینه که قبلاً مساوی اعلام شده بود ایجاد کرد، علاوه بر آن بدون اینکه مدرکی موجود باشد جمعا مبلغ 680 406 192 ریال هزینه های سال 76 را مشمول مالیات تکلیفی موضوع ماده 104 دانسته و مالیات و جریمه متعلق را مطالبه نموده است که پس از اعتراض شرکت و طی مراحل هیأت های بدوی و تجدید نظر برگ مالیات قطعی صادر و ابلاغ شده است. اینک با توجه به نامه مهندسین مشاور که در آن ضرر و زیان فاحش این شرکت در طول انجام پروژه اعلام شده است تقاضای رسیدگی و مراعات عدالت مالیاتی 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 طبق نامه شماره 076/131-0761/21 مورخ 1377/01/30 حوزه مالیاتی 761، که تصویر آن توسط مودی به شورای عالی مالیاتی ارائه گردیده حوزه مالیاتی به هنگام رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال 75 مودی مبلغ 722 936 ریال از هزینه های پیش پرداخت شده (کار در جریان) مودی را غیر قابل قبول اعلام نموده و مودی نیز در لایحه اعتراضیه تسلیمی خود به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (برگ ردیف 103 پرونده مالیاتی عملکرد سال 76) اعلام نمود،	
که طی نامه شماره 64/12- 1377/02/26 به برگشت هزینه مذکور اعتراض نموده است علیهذا با توجه به اینکه هزینه یاد شده توسط حوزه مالیاتی به درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 76 اضافه شده و مودی به این اقدام حوزه مالیاتی اعتراض نموده حق بر این بود که هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر علاوه بر رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال 76 پرونده مالیاتی عملکرد سال 75 مودی را نیز در رابطه با برگشت هزینه یاد شده و اعتراض مودی به آن مورد رسیدگی قرار می داد و با توجه به دلائل برگشت هزینه ها و موارد اعتراض مودی به آن رسیدگی لازم را معمول و اقدام به صدور رأی می نمود که بدین نحو عمل نشده است و لذا از این حیث رأی مورد واخواهی به علت نقص رسیدگی نقض و پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به موضوع یاد شده به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگری احاله می گردد.	

علی اکبر نوربخش
صدیقه کاتوزیان
روح الله باباسنگانی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب