

رأی شورای عالی شماره : ۸۸۵۲ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۲ / ۰۷ / ۲۱

موضوع : ذخائر شرکتهای تعاونی

گزارش شماره ۳۰/۵/۱۵۷۵ - ۱۳۷۲/۶/۱۶ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت

محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ

۱۳۷۲/۷/۱۹ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. مفاد گزارش

مزبور اجمالا عبارتست از : حوزه مالیاتی با قبول دفاتر دوره عمل سال

۱۳۶۸ یکی از شرکتهای تعاونی مبلغی از هزینه های ابرازی را برگشت و

بر آن اساس اقدام به مطالبه مالیات نموده است. شرکت یاد شده بی آنکه

نسبت به هزینه های برگشتی معترض بوده باشد، صرفا بلحاظ عدم کسر

ذخیره قانونی غیر قابل تقسیم از درآمد مشمول مالیات در مقام اعتراض به

برگ تشخیص مالیات بر آمده و هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی هم رای بر

کسر مبلغ مورد ادعای مودی داده است. بعد از آن مودی متوجه آن شده

است که قبلا در ارائه میزان واقعی ذخایر دچار اشتباه شده در نتیجه پس از

گذشت ۵۱ روز از تاریخ ابلاغ رای هیات بدوی، تقاضای طرح مجدد پرونده

در همان هیئت به منظور رفع اشتباه نموده و هیئت مذکور هم تقاضا را

پذیرفته و بار دیگر ضمن رای اصلاحی مبادرت به تعدیل درآمد مشمول

مالیات با گنجاندن ذخیره اعلام شده مودی نموده است. اکنون قانونی یا

غیر قانونی بودن رای اصلاحی فوق الاشعار مورد سوال دفتر فنی مالیاتی می

باشد. هیات عمومی شورای عالی مالیاتی پس از مطالعه سوابق ارسالی و شور و تبادل نظر در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای منصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ بشرح آتی اعلام رای می نماید : رای اکثریت بنا به حکم صریح تبصره ۵ ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم منصوب اسفندماه ۱۳۶۶، ذخایر موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۱۵ قانون شرکتهای تعاونی مورد بحث موقع احتساب مالیاتهای قطعی قابل کسر از درآمد مشمول مالیات شرکتهای و اتحادیه های تعاونی میباشد، اما در خصوص مسئله مطروحه، چون حسب گزارش واصله اشتباه محاسبه از جانب هیئت حل اختلاف مالیاتی صورت نگرفته بوده، طرح مجدد پرونده و اصلاح درآمد مشمول مالیات وسیله هیئت مذکور منطبق بر مفاد ماده ۲۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده بالنتیجه صدور چنین اصلاحیه فاقد وجاهت قانونی است.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

محمد تقی نژاد عمران - محمد طاهر - محمد رزاقی - مجید میرهادی -
علی اصغر محمدی - حسن محمدیان - محمد علی سعیدزاده.

نظر اقلیت :

تطبیق ادعا و ارقامی که مودی در محضر هیئت حل اختلاف مالیاتی اعلام
مینماید بعهدده هیئت است که باید اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودی
را مورد رسیدگی قرار داده و رای مقتضی صادر نماید و در مانحن فیه رای
شماره ۱۳۳۲/۲۰۱۲ - ۷۰/۱۰/۱۵ دلالت بر آن دارد که هیئت پرونده امر را
مطالعه و نهایتاً مبلغی را باستناد تبصره ۵ ماده ۱۰۵ از درآمد مشمول مالیات
کسر کرده است که اساس موضوع منطبق با مقررات است، لکن بعداً حسب
اعلام مودی اعلام شده است (اشتباه بوده و هیئت حل اختلاف هم
در رسیدگی قبلی که منتهی به صدور رای ۱۳۳۲/۱۰۱۲ - ۷۰/۱۰/۱۵ گردیده
نسبت به صحت و با سقم مبلغ و تطبیق آن با اسناد و مدارک مربوط دقت
نکرده و از این حیث مرتکب اشتباه شده است و لذا رای شماره ۳۲۸۳ - ۸ -
۷۲/۲/۳۰ از مصادیق ماده ۲۴۹ بوده و از لحاظ مقررات موضوعه ایرادی بر آن
مترتب نیست.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

علی اکبر سمیعی - محمود حمیدی