

نمونه لایحه اعتراض به برگ تشخیص مالیاتی

ریاست محترم هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی

موضوع: درخواست تجدید نظر رای حل اختلاف مالیاتی ، مالیات عملکرد سال

باسلام

احتراماً : باعنایت به برگ تشخیص عملکرد سال شماره مورخ (.....) و نظر به دریافت میانی تشخیص و رای هیات حل اختلاف مالیاتی به شماره مورخ و پیرو بخشنامه شماره مورخ در رابطه با ابلاغ قانون الحاق یک ماده به عنوان ماده ۲۴۷ به قانون مالیاتهای مستقیم استحضار می رساند مواردی رای هیات حل اختلاف مالیاتی به شرح ذیل لحاظ نگردیده است که مستدعی است دستور فرمائید در صورت امکان، مجدداً مورد رسیدگی قرارگیرد.

۱) مبلغ میلیون ریال از هزینه های استهلاک قابلهای ریخته گری شرکت به علت عدم ارائه مستندات غیر قابل قبول اعلام گردیده ، در حالی که صورت ریز دارایی ثابت شرکت به همراه محاسبات استهلاک طبق ماده ۱۴۹ق.م.م وجود داشته و قابل ارائه به آن سازمان محترم می باشد (تمام موارد مربوط به استاندارد ۱۱ حسابداری ایران نیز رعایت گردیده است).

با توجه به بررسی های صورت گرفته ، اختلاف اعلام شده جدول گردش مواد و گزارش بهای تمام شده کالا به مبلغ میلیون ریال در گزارش اقلام غیر قابل قبول مالیاتی از نظر این شرکت صحیح نمی باشد و با توجه به اینکه جدول گردش مواد بر اساس استانداردهای آن سازمان محترم تهیه شده و از نظر محاسباتی نیز مغایرتی با اظهارنامه ابرازی ندارد خواهشمند است نسبت به حذف مورد مذکور از هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی اقدام گردد .

مبلغ میلیون ریال از هزینه های شرکت به علت شناسایی دارایی در هزینه غیر قابل قبول مالیاتی لحاظ گردیده است که لازم به ذکر است مبلغ میلیون ریال از هزینه های مذکور بابت هزینه آسفالته کاری شرکت می باشد که با توجه به استیجاری بودن ملک شرکت شناسایی مبلغ فوق در حساب دارایی صحیح نمی باشد و همچنین مبلغ میلیون ریال از هزینه مذکور بابت خرید کازینو ، ست رومیزی و ... می باشد که با توجه ماهیت جنس ، مبلغ و آیین نامه اموال شرکت ، به درستی در هزینه های طی دوره شناسایی گردیده است. شایان به ذکر است که مستندات موارد مزبور به طور کامل ضمیمه اسناد حسابداری می باشد.

مبلغ میلیون ریال از مجموع هزینه های عملکرد سال طبق ماده ۱۴۷/۱۴۸ ق.م.م برگشت داده شده ، که برخی از موارد آن کاملاً در راستای فعالیت و تولید شرکت بوده و دارای اسناد و مدارک مثبته نیز می باشد لذا خواهشمند است با توجه به انطباق موارد مذکور با قوانین مالیاتی نسبت به بررسی مجدد دستورات مقتضی را صادر فرمایید.

مبلغ میلیون ریال از هزینه های آبرکاری شرکت به علت عدم ارائه فاکتور برگشت خورده در حالی که مستندات آن به طور کامل ضمیمه اسناد حسابداری مربوطه می باشد همچنین مفاد ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز به طور کامل رعایت گردیده است .

در خصوص برگشت هزینه های تحقیق توسعه شرکت به مبلغ میلیون ، لازم به ذکر است مورد مذکور مربوط هزینه های کیفی و در راستای فعالیت شرکت بوده و اسناد و مدارک مثبته آن نیز بطور کامل ضمیمه اسناد حسابداری می باشد ، لذا خواهشمند است با توجه به اینکه مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م بطور کامل رعایت گردیده نسبت به بررسی و اصلاح مورد مذکور اقدامات لازم را میذول فرمایید .

اداره کل امور مالیاتی استان تهران