

به نام خدا

اداره کل امور مالیات‌های استان هرمزگان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی

موضوع: لایحه دفاعیه مالیات سال ۱۴۰۳

با سلام و احترام،

بازگشت به رسیدگی مالیاتی سال ۱۴۰۳ شرکت مبین وان کیش (سهامی عام)، دفاعیات شرکت به‌ضمیمه مدارک و مستندات مرتبط ذیلاً تقدیم می‌گردد، خواهشمند است به شکل مقتضی به موارد اعتراض شرکت رسیدگی و اصدار رأی فرمایید:

الف) این شرکت مبلغ ۳۹,۷۲۷,۲۳۰,۱۰۱ ریال از هزینه‌های برگشتی ((کل هزینه‌های برگشتی به مبلغ ۴۰,۶۹۷,۱۴۴,۱۹۶ ریال)) را به جهت مغایرت و عدم انطباق آنها با مفاد مادتين ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م تمکین می‌نماید، که جدول پیوست به همراه ادله قانونی قابل قبول بودن هر ردیف از هزینه‌ها، به‌ضمیمه مدارک و مستندات مثبتیه مرتبط تقدیم می‌گردد. پذیرش هزینه‌های مذکور و کسر از درآمد مشمول مالیات تعیین شده مورد درخواست است. (**پیوست ۱**)

ب) مبلغ ۴۹,۵۶۲,۷۹۵,۹۸۸ ریال از سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها که معاف از مالیات بوده، که باتوجه به تخصیص ۴۰ درصد از هزینه‌های عملیاتی توسط گروه رسیدگی‌کننده از شمول معافیت خارج گردیده است. لازم به توضیح اینکه سود حاصل از فروش سرمایه‌گذاری‌ها و سود سهام به‌جز هزینه‌های کارگزاری و مالیات مشمول هزینه دیگری نمی‌باشد و رقم آن نیز ناچیز و در دفاتر شرکت قابل‌رهگیری می‌باشد. لذا عدم تخصیص هزینه‌های عملیاتی مورد درخواست می‌باشد. مدارک و مستندات مربوط به خرید فروش سرمایه‌گذاری‌ها نیز به پیوست تقدیم می‌گردد. (**پیوست ۲**)

پ) مبلغ ۵۲,۷۰۶,۱۲۷,۳۱۹ ریال از مبلغ سایر درآمدهای غیرعملیاتی مربوط به مانده حساب سهامدار قبلی (ستاد اجرایی فرمان امام ره) بوده که باتوجه به واگذاری سهام خود به سهامدار جدید مانده حساب خود را بابت بدهی‌هایی که احتمال آن در آینده برای شرکت وجود داشته بخشیده و ارقام تشکیل‌دهنده مبلغ فوق نیز تماماً بابت تأمین مالی بوده و ماهیت درآمدی برای شرکت نداشته است؛ لذا عدم پذیرش مبلغ فوق به‌عنوان درآمد مشمول مالیات مورد درخواست می‌باشد. (**پیوست ۳**)

ت) مبلغ ۳۴,۷۹۳,۷۹۴,۳۸۹ ریال از مبلغ سایر درآمدهای غیرعملیاتی مربوط به هزینه مطالبات مشکوک‌الوصول بوده که هزینه آن در سنوات قبل به‌عنوان ذخیره شناسایی شده و طبق گزارش رسیدگی مالیاتی سال ۱۴۰۲ هزینه فوق جزء هزینه‌های غیرقابل قبول و مبنای مأخذ مشمول مالیات تلقی گردیده است؛ لذا خواهشمند است باتوجه به اینکه در دوره‌های قبل مالیات آن محاسبه شده از شمول درآمد مشمول مالیات خارج گردد. (پیوست ۴)

ث) اعتراض به عدم قبول اعتبار و بهای خارج از سامانه اظهارنامه‌های ارزش افزوده دوره‌های ۱ الی ۴ که مبالغ مندرج در خارج از سامانه تماماً دارای مدارک و مستندات مرتبط با خرید بصورت رسمی بوده و ارزش افزوده آنها نیز پرداخت شده ولیکن در سامانه مودیان توسط فروشنده ارسال نگردیده است. (پیوست ۵)

ج) اعتراض به مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م که طبق مدارک و مستندات مالیات فوق پرداخت و مدارک و مستندات پرداخت به پیوست تقدیم می‌گردد. (پیوست ۶)

ح) اعتراض به نحوه محاسبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م

با تشکر
شرکت مبین وان کیش (سهامی عام)

