

احتساب استرداد مالیاتها با وجود فهرست کالاهای سرمایه ای

و واسطه ای

بطوریکه اطلاع دارند مقررات ماده 132 قانون مالیتهای مستقیم مصوب 3 / 12 / 1366 مجلس شورای اسلامی نسبت به واحدهای تولیدی که از 3 / 12 / 1366 لغایت پایان سال 1370 برای آنها پروانه یا کارت تاسیس از وزارتخانه های ذیربط صادر و حائز شرایط مقرر باشند قابل اجرا است، از طرفی طبق تبصره 2 این ماده در صورتیکه محصول واحد تولیدی موضوع ماده 132 قانون فوق الذکر از انواع کالاهای سرمایه ای باشد 6 سال و چنانچه از نوع کالاهای واسطه ای باشد 3 سال به مدت معافیت مالیاتی مربوطه افزوده خواهد شد بعلاوه چون اخیراً فهرست کالاهای مذکور واصل که طی شماره های 5658 / 30 مورخ 25 / 2 / 1372 و 1972 - 5 / 30 مورخ 4 / 5 / 1372 و 2388 - 5 / 30 مورخ 2 / 6 / 1372 و 3024 - 5 / 30 مورخ 18 / 7 / 1372 دفتر فنی مالیاتی ابلاغ شده است و ماموران مالیاتی بامسائل و ابهاماتی مواجه میباشند، لذا به منظور اجرای صحیح قانون و پرهیز از اتخاذ رویه های گوناگون تاکید مینماید .

1- در مواردیکه برگ تشخیص مالیات سنوات گذشته صادر نگردیده، ماموران تشخیص ذیربط باید با رعایت معافیتهای مقرر اقدام به رسیدگی و عنداللزوم مطالبه مالیات بنمایند و در صورتیکه احیاناً برگ تشخیص مالیات صادر گردیده و به دلایلی ابلاغ نشده و هنوز فرصت قانونی برای ابلاغ آن باقی است، باید برگ مزبور حسب گزارش تنظیمی وسیله ممیزین و سرممیزین مسئول بر اساس مقررات حاکم ابطال یا اصلاح و سپس اقدام به ابلاغ آن گردد.

2- چنانچه برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده و پرونده در مرحله حل و فصل وسیله ممیز کل مالیاتی و یا هیئتهای حل اختلاف مالیاتی (خواه بدوی یا تجدید نظر) میباشد، مراجع مذکور حسب مورد مکلفند با رعایت معافیت قانونی مورد بحث اتخاذ تصمیم و برگ تشخیص مالیات را رد یا درآمد مشخصه را تا حد معافیت متعلق تعدیل نمایند.

3- در مواردیکه مالیات دوره عمل سال 1368 و سنوات بعد قطعیت یافته اما برگ مالیات قطعی آن صادر نگردیده و با وجود صدور هنوز ابلاغ نشده و همچنین در صورتی که مالیات قطعی و برگ مالیات قطعی آن نیز صادر و ابلاغ گردیده، ممیزین مالیاتی مکلفند گزارشی عنوان سرممیزی متبوع تهیه و النهایه پس از ملاحظه و تائید ممیز کل مالیاتی متبوع درآمدهای معاف از پرداخت مالیاتی را از درآمدهای قطعی شده سابق کسر و عندالاقضاء برگ مالیات قطعی یا برگ مالیات قطعی اصلاحی با لحاظ نمودن معافیت صادر و ابلاغ و اگر به جهت برخورداری از معافیت بطور کلی مالیاتی تعلق نگیرد، موضوع را طی نامه ای با اطلاع مودی برسانند.

4- چنانچه تولیدکنندگان علاوه بر فعالیت تولیدی، فعالیتهای جنبی دیگری هم داشته اند و حال پس از قطعیت، ماموران تشخیص در تفکیک درآمد مربوط به هر یک از فعالیتهای مواجه با اشکال میباشند لازم است بطریق زیر اقدام گردد:

الف در مواردیکه میزان درآمد ناشی از تولید کاملاً مشخص و منفک از سایر درآمدها است (مثلاً در موارد قطعیت پرونده به لحاظ عدم اعتراض مودی که در این صورت مسلماً درآمدهای ناشی از فعالیتهای مختلف طبق گزارش تعیین مالیات بطور جداگانه مشخص میباشد) برگ مالیات قطعی یا اصلاحی آن و یا اعلامیه با ملحوظ داشتن درآمد مذکور تنظیم و ابلاغ گردد.

ب اگر درآمد توسط مراجع حل اختلاف بدون قید و تفکیک اقلام مختلف آن یکجا مورد تعدیل قرار گرفته باشد، میزان تعدیل شده را به نسبت اقلام مذکور تسهیم و از این طریق درآمد مربوط به تولید را معین نموده اقدام بعدی را به ترتیب فوق معمول دارند.

5- در تمامی موارد پیش گفته چنانچه مالیاتی مازاد برحد مقرر پرداخت شده باشد پس از بررسی وانجام اصلاحات لازم بشرح بندهای فوق الذکر اضافه پرداختی بایدطبق مقررات [ماده 242](#) قانون مالیاتهای مستقیم مسترد گردد.

معاون درآمدهای مالیاتی