

مدیر کل محترم اداره امور مالیاتی مؤدیان متوسط

موضوع: لایحه مالیات عملکرد سال مالی منتهی به ۱۳۹۹/۱۲/۳۰ اداره امور مالیاتی ۳۸۰۲۲۰

با سلام

احتراماً پیرو برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی به شماره ۱۳۲,۱۱۶,۹۲۱,۰۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۷ و اعتراض مورخ ۱۴۰۱/۷/۵ اسناد و مدارک مربوطه به شرح ذیل جهت دستور بررسی و رسیدگی لازم تقدیم می‌گردد:

۱- در رابطه با بند ۱۷ گزارش رسیدگی:

الف: مبلغ ۱۲,۳۶۴,۸۹۴,۴۵۰ ریال خرید اعلامی از طرف شرکت فیدار گستر نیکان

به استحضار می‌رساند مبلغ مذکور طی سند ۳۱۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۱ به علت تاخیر در ارسال توسط شرکت فیدار در سال ۱۴۰۰ ثبت گردیده که عملاً موجب کمتر ثبت شدن هزینه‌ها در سال ۱۳۹۹ و بالتبع افزایش سود به همین میزان شده است (پیوست شماره ۱).

ب: مبلغ ۱۲۸,۳۳۱,۵۸۹,۹۲۸ ریال از اطلاعیه فروش اعلامی از طرف شرکت تولید نیروی برق منطقه مرکزی همانطور که قبلاً عنوان شد مربوط به این شرکت نبوده که کلیه مکاتبات و نامه نگاری‌های مربوطه طبق لیست ضمیمه ارسال می‌گردد (پیوست شماره ۲).

۲- در رابطه با مبلغ فروش اظهار شده توسط شرکت گلنور به مبلغ ۲۲,۸۶۰,۴۹۵,۳۱۲ ریال طبق بند ۱۸ گزارش به اطلاع جنابعالی می‌رساند که بر اساس مقایسه دفاتر و گزارشان فعلی (ماده ۱۶۹) هر دو شرکت هیچگونه مغایرتی وجود ندارد و گردش سالیانه بالغ بر ۳,۸۳۰,۰۲۰,۰۰۰ ریال می‌باشد که مکاتبات مربوطه ضمیمه می‌باشد (پیوست ۳).

۳- در رابطه با برگشت هزینه پروژه‌های **هایپرسان** تبریز به مبلغ ۶۸۹,۴۱۹,۷۷۹ ریال، نیروگاه ماهشهر ۱,۸۸۵,۶۵۶,۰۳۶ ریال، نیروگاه سیکل ترکیبی قشم ۶۷۴,۷۵۹,۶۴۸ ریال، نیروگاه سیکل ترکیبی دو کوهه ۴۹,۱۴۶,۹۷۴,۰۳۸ ریال، **غرب** کارون ۱۶,۲۳۸,۷۱۶,۸۱۳ ریال و آب شیرین کن بندر عباس جمعاً به مبلغ ۴۰,۳۸۸,۱۲۸,۵۸۴ ریال.

جمعاً بالغ بر ۱۰۹,۰۲۳,۶۵۴,۸۹۸ ریال مربوط به پروژه‌هایی است که در سال جاری هزینه‌های آن بیشتر از درآمد کسب شده بوده است و فهرست **بهای** آنها به شرح لیست ارائه می‌گردد (پیوست ۴).

۴- در رابطه با مبلغ ۱,۸۱۶,۸۵۴,۴۶۹ ریال هزینه‌های برگشتی که طبق رسیدگی آن مقام محترم مربوط به سال مورد رسیدگی تشخیص داده شده است به استحضار می‌رساند طبق رویه شرکت به حساب سال مورد رسیدگی ثبت شده و با توجه به ثبت هزینه‌های مزبور در سال‌های قبل و بعد تاثیر به سزایی در مبلغ هر سال وجود ندارد.

۵- در رابطه با برگشت مبلغ ۶,۳۰۳,۵۱۵,۸۲۲ ریال کارکرد پیمانکاران به استحضار می‌رساند طبق رسیدگی انجام شده مبلغ مزبور در سیستم گزارشات فعلی سازمان محترم امور مالیاتی ثبت گردیده که مدارک به شرح تقدیم می‌گردد (پیوست ۵).

خواهشمند است دستور فرمایید اقدامات مقتضی مبذول فرمایند.

با تشکر