

نمونه لایحه دفاعیه مالیاتی ارزش افزوده

برای تنظیم لایحه دفاع مالیاتی، حداقل از قبل یک نمونه از آن را دیده باشید و بدانید که چه مواردی باید نوشته شوند. برای همین یک نمونه لایحه دفاع مالیاتی در زیر آورده شده است. پیشنهاد می‌کنیم حتماً با دقت این نمونه را مطالعه کنید. در صورتی که متوجه متن نوشته شده نمی‌شوید، حتماً از فردی متخصص در این زمینه کمک بگیرید و از آنچه که ارائه خواهید کرد، به صورت کامل آگاه شوید.

امور محترم مالیاتی.....

موضوع:

درخواست رسیدگی مجدد مالیات عملکرد سال (موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م)

با عرض سلام و احترام

با عنایت به برگ تشخیص عملکرد سال (مورخ/...../....) و نظر به دریافت مبانی تشخیص به استحضار می‌رساند مواردی در برگ تشخیص به شرح ذیل لحاظ نگردیده که مستدعی است دستور فرمائید در صورت امکان، مجدداً مورد بررسی قرارگیرد.

۱ (مبلغ میلیون ریال که در بستانکار حساب سود و زیان سنواتی بوده، دو بار و به صورت مضاعف به مبلغ مشمول مالیات شرکت اضافه شده است یک بار به وسیله شرکت و در اظهار نامه ابراز گردیده و بار دیگر در جمع بستانکار حساب سود و زیان سنواتی (که توسط ممیز محترم استخراج شده است) به درآمد مشمول مالیات اضافه گردیده.

۲ (ممیز محترم جمع بستانکار حساب سود و زیان سنواتی را به جمع مشمول مالیات اضافه نموده ولی جمع بدهکار این حساب که هزینه‌های قاطع و مشخصی مانند هزینه حسابرسی هزینه بیمه پیمانکاری و سایر موارد بوده لحاظ ننموده است خاطر نشان می‌سازد این مبالغ در اظهارنامه اعلام گردیده که مطابق با بند ۲۷ ماده ۱۴۸ ق.م.م می‌باشد.

۳ (مبلغ میلیون ریال طی ۸ ردیف با اهمیت به شرح پیوست از مجموع هزینه‌های سال عملکرد برگشت خورده، که برخی از موارد آن بخصوص ردیف ۱ و ۲ با توجه به عدم انطباق با قوانین مالیاتی نیاز به بررسی مجدد دارند. (فی المثل در خصوص ردیف ۱ ممیز محترم مبلغ ذکر شده در سند محضری (که معمولاً به جهت محاسبه حق الثبت توسط اداره دارایی به دفاتر اسناد رسمی اعلام می‌گردد) را ملاک و مآخذ هزینه استهلاک بیل مکانیکی قرارداده در حالیکه قولنامه موجود و وجوه پرداختی به فروشنده و نیز زمان در اختیار گرفتن دستگاه چیز دیگری را نشان می‌دهد. به هر حال این برگشت هزینه مغایر با بند یک و دو ماده ۱۴۹ ق.م.م می‌باشد.

و یا در خصوص ردیف ۲ و برگشت هزینه‌های مطالبات مشکوک الوصول به استحضار می‌رساند این سند نه تنها برآوردی نبوده بلکه متکی به اسناد قانونی جهت لاوصول بودن آن است و دقیقاً تمامی بندهای آیین‌نامه مربوطه در این خصوص رعایت شده، لذا برگشت این هزینه مغایر با بند ۱۱ ماده ۱۴۸ ق.م.م می‌باشد.

مستدعی است با عنایت به موارد مذکور و اسناد و مدارک پیوست دستور تجدید رسیدگی صادر نمایند تا انشاء الله پرونده سال این شرکت با توافق قطعی گردد.