**باسمه‌تعالی**

**ریاست محترم شورای عالی مالیاتی**

**با سلام**

احتراماً، با عنایت به برگ قطعی مالیات عملکرد سال …… به شماره …… مورخ …… (به موجب رأی هیئت حل اختلاف – هیئت تجدید نظر به شماره ……) مراتب ذیل را به استحضار می‌رساند مواردی در رأی هیئت حل اختلاف – هیئت تجدید نظر به شرح ذیل لحاظ نگردیده است که مستدعی است دستور فرمائید در صورت امکان، مجدداً مورد رسیدگی قرارگیرد:

۱- در مورد اصل مالیات قطعی برأی سال …… نظر به اینکه هیئت حل اختلاف در تشخیص و محاسبه میزان مالیات، دچار خطا و اشتباهات محاسباتی شده و اقلامی از موارد مورد اعتراض به برگ تشخیص (برگ تشخیص عملکرد سال …… به شماره …… مورخ …… و گزارش رسیدگی ضمیمه را لحاظ ننموده است نسبت به بررسی و اصلاح مورد مذکور مساعدت های لازم را مبذول فرمایید.

۲- لازم به ذکر است موارد مورد اعتراض برگ تشخیص سال …… که در هیئت حل اختلاف بررسی و مورد قبول آن هیئت محترم قرار گرفته بود اما در محاسبات اصل مالیات منظور نگردیده جهت بررسی مجدد به استحضار می‌رساند:

الف) مبلغ …… میلیون ریال از هزینه های استهلاک قالبهای 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 ۱۴۹٫ق.م.م وجود داشته و به آن سازمان محترم ارائه شده و مورد قبول قرار گرفته است در حالی در هیئت بدوی فقط قسمتی از مبلغ در نظر گرفته شده است. (تمام موارد مربوط به استاندارد ۱۱ حسابداری ایران نیز رعایت گردیده است).

ب) 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 و در هیئت تجدید نظر مورد قبول قرارگرفته است نسبت به حذف مورد مذکور از هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی به‌صورت کامل مساعدت گردد.

ج) 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 آسفالت کاری شرکت می‌باشد 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 کازیو ، ست رومیزی و… می‌باشد 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 می‌باشد.

د) مبلغ …… میلیون ریال از مجموع هزینه‌های عملکرد سال …… طبق ماده …… ق.م.م برگشت داده شده،که برخی از موارد آن کاملا در راستای فعالیت و تولید شرکت بوده و دارأی اسناد و مدارک مثبته نیز می‌باشد لذا خواهشمند است باتوجه به انطباق موارد مذکور با قوانین مالیاتی نسبت به بررسی مجدد دستورات مقتضی را صادر فرمایید.

ه) مبلغ …… میلیون ریال از هزینه های آبکاری شرکت به علت عدم ارائه فاکتور برگشت خورده در حالی که مستندات آن به طور کامل ضمیمه اسناد حسابداری مربوطه می‌باشد همچنین مفاده ماده …… قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز به طور کامل رعایت گردیده است.

**با تشکر**

**نام شما یا شرکت شما**

**تاریخ**