**اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ**

**واحد محترم حوزه مالیاتی 0213**

**با سلام**

**احتراماً** ،عطف به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال1397 بشماره 924مورخ29/06/1399که در تاریخ07/07/1399به این شرکت ابلاغ گردیده است بشرح زیر اعتراض داشته ودر خواست رسیدگی مجدد دارد

1-گردش کد حساب 5302سند366مورخ14/04/76به مبلغ1،100،000،000ریال بابت هزینه ورزشی سال96توضیح از مبلغ فوق مبلغ 990،000،000ریال بابت استفاده کا ر کنان طی سال 97از مجموعه از مجموعه ورزشی نیروگاه اتمی به نیروگاه اتمی پرداخت ومبلغ 110،000،000ریال بابت مالیات به دارائی پرداخت گردید

2-سند 953مورخ29/9/97بمبلغ 403،383،202ریال بابت تعدیل صورت وضعیت شرکت افق سهند سپا هان با استناد به قرارداد منعقده با پیمانکار وتا ئید دستگاه نظارت ( نیروگاه اتمی) ودر یا فت وجه در صورت وضعیت ارسالی به نیروگاه درخواست رسیدگی مجدد

3-سند1644مورخ 28/12/97بمبلغ 16،470،902،198ریال با استناد به برگ تشخیص مالیا ت عملکرد سال94ذخیره گرفته شد ولی بعد از رای هیئت درسال 98واصلاح مبلغ فوق ذخیره سال97طی سند 1190سال98برگشت شد

4-کد حساب 7124بابت مرخصی استحقاقی13،049،133،746ریال برگشت مورد قبول

5-کد 3250سند 1631مورخ 28/12/97مبلغ 14،638،882،200ریال ذخیره اضافه کاری ونوبت کاری درسال98طی سند246مورخ 31/02/98استفاده شده رسیدگی مجدد

6-کد حساب 3250ذخیره هزینه های پرداختنی جمعاً بمبلغ162،252،029،360ریال می با شد (کا ر کنان 14،638،882،277ریال(در ردیف بالا قید گردید-مودیان بزرگ 482،694،000ریال-تا مین اجتماعی 127،130،453،083ریال-مهنیرو 10،000،000،000ریال-متانیر 10،000،000،000ریال)در یاد دا شت12ذخیره مبلغ 152،252،029،360ریال توسط حسابرس عنوان شده الباقی مربوط به تهاتر طلب وبدهی می با شد(متانیر

مبلغ1،891،200،000ریال بدهکار بودند ومبلغ 10،490،500،000ریال بستانکاری داشتند در نتیجه مبلغ 8،599،300،000ریال طلبکار می با شند که در یاد داشت 2-1-10درج گردیده ودر سال 98طی سند 637سال98پرداخت گردیده است-رسیدگی مجدد

7-کد حساب 7211مبلغ543،895،000ریال بابت هزینه ورزشی مازاد بمبلغ 532،695،000ریال برگشت مورد قبول

8-سند 463سال97مبلغ خرید3تخته فرش 38،550،000ریال می با شد ،هر تخته 12،850،000ریال با استناد به ضوابط اجرائی مربوط به هزینه استهلاک دارائی تاده درصد معا ملات کوچک یعنی تا 25،000،000ریال درهمان سال هزینه می شود ضمناً الباقی مبلغ خرید تا100،115،000ریال مربوط به هزینه های دیگر می با شد

9-سند965و966در ارتباط با مراسم هفته دولت وجشن تکلیف فرزندان کا ر کنان یعنی رفاهیات کا ر کنان می باشدوعیناً در صورت وضعیت اعمال ومبالغ پرداختی از کار فرما وصول وبحساب در آ مد منظور گردیده است در قرارداد با کار فرما پیش بینی شده است

10-سند 467خرید جارو برقی سه دستگاه به مبلغ14،400،000ریال وقیمت هر دستگاه 4،800،000ریال می با شد با استناد به ضوابط اجرائی مربوط به هزینه استهلاک دارائی تا ده درصد معاملات کوچک یعنی 25،000،000ریال در همان سال هزینه می شود ضمناً فلاکس خرید 5دستگاه مبلغ 1،650،000ریال وقیمت هردستگاه 330،000ریال چون زیر 10درصد معا ملات کوچک می با شد درهمان سال هزینه می شود البا قی مبلغ تا 36،238،400ریال مربوط به هزینه های دیگر می با شد

11-سند 433به مبلغ 71،266،000ریال بابت پذیرائی با استنا د به بند 16ماده 148ایا ب و ذهاب ،پذیرائی ،انبار داری پرداخت گردیده است

12-سند 968بابت خرید تندیس مراسم فرهنگی بمبلغ 52،200،000ریال با استناد به بند 28ماده 148قا نون مالیاتهای مستقیم توسط کا ر فرما با استنا د به قراردادمنعقده با کا ر فرما برگزار گردیده ومبلغ فوق در صورت وضعیت ارسالی به کار فرما درج وتحت عنوان در آ مد از کا ر فرما اخذ گردیده است

13-سند 1042هزینه های فرهنگی بمبلغ 3،000،000ریال بااستناد به بند 28ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم با استناد به قراردادبا کار فرما وتوسط کا ر فرما برگزار ومبلغ فوق در صورت وضعیت ارسالی تحت عنوان در آ مد از کا ر فرما اخذ گردیده است

14-کد حساب 7209کمک بلا عوض 40،000،000ریال برگشت از هزینه مورد قبول می با شد

15-سند 1478تعمیرات وخرید اقلام ، کلیه اسنادی که توسط کا ر شناس محتر م آ ن سازمان در خواست گردید عیناً تحویل شده ومجدداً درهیئت محترم ارائه می گردد

16-سند 951خرید ونصب درب بمبلغ 31،000،000ریال ،ساختمان برای مد ت یکسال بدون اخذ اجاره ،آ ب ، برق ، تلفن وسایر امکا نات توسط شرکت تولید وتوسعه انر ژی اتمی در اختیار این شرکت قرارگرفت بدلیل نداشتن درب وجلو گیری از سرما وبا توجه به اینکه دارائی مر بوط به شرکت دیگری بوده (شرکت دولتی )مبلغ فوق هزینه گردیده است بند 13ماده 148قانون مالیاتهای مستقیم

17-سند 1202کلیه وسایل بمبلغ 44،266،000ریال هزینه های مصرفی وار تباطی با دارائی ندارد مدارک در هیئت محترم ارائه خواهد شد

18-سند 1306هزینه تعمیرات مهمانسرا بمبلغ 94،782،000ریال ،توضیح مهمانسرا اجاره ای بوده وخسارت وارده به سا ختمان پرداخت گردیده است بند 13ماده 148قانون مالیاتهای مستقیم

19-سند 1263بمبلغ 106،586،736،028ریال با استناد به قرارداد با شرکت تولید وتوسعه انر ژی اتمی تجهیزات جهت نیروگاه اتمی بوشهر از شرکت پترو سیمین سبک طی قرارداد خریداری ونصب گردیده وکل مبلغ تحت عنوان در آ مد شنا سائی شده است

20-سند 1610بمبلغ28،500،000ریال تحت عنوان رفاهیات به منا سبت تولد حضرت فاطمه (س) وروز زن به خانم های شاغل توسط کا ر فرما بحساب این شرکت پرداخت ، این مبلغ تحت عنوان در آ مد صورت وضعیت شد واز کا ر فرما در یا فت گردیده است

21-سند 1637داربست ورنگ آ میزی بمبلغ 1،405،949،170ریال مربوط به قرارداد9749با شرکت مهندسین مشاور تهران جوان برای کار فرما یعنی نیروگاه اتمی بوشهر ومبلغ فوق طی صورت وضعیت از کا ر فرما اخذ گردید

22-سند 1501هزینه پذیرائی کا نون ارزیا بان بمبلغ 15،502،650ریال مربوط به قرارداد9734پیمانکار آ قای پارسا می با شد و هزینه اسکان وپذیرائی در قرارداد آ قای پار سا با این شرکت درج گردیده وعیناً طی صورت وضعیت

از کا ر فرمای این شرکت یعنی نیروگاه اتمی تحت عنوان در آ مد دریا فت گردیده است

23-کد 7267هزینه جرائم مالیاتی بمبلغ 2،688،645،228ریال –برگشت از هزینه مورد قبول

24-سند 476 هزینه معا ینات پزشکی کا ر کنان بمبلغ 51،700،000ریال کلیه اسناد در خواستی ارائه گردیده است ضمناً هزینه معاینات پزشکی با استناد به بند 2-ج ماده 148قا نون ما لیاتهای مستقیم هزینه گردیده

25-سند 1387بابت پایه ledبمبلغ 47،400،000ریال به تعداد79عددهرکدام بمبلغ600،000ریال می با شد

با استناد به ضوابط اجرائی استهلاک چون زیر 10درصد معا ملات کوچک می با شد در همان سال هزینه می شود

26-سند 1440تعمیر پربنتربمبلغ 86،000،000ریال با استناد به بند 20ماده 148قا نون مالیاتهای مستقیم

27-سند 547تعمیر فونداسیون ساختمان بمبلغ 500،000،000ریال مربوط به اطراف لوله های سا ختمان پمپ هوس کا ر فرما می باشد که با استناد به قرارداد منعقده با کا ر فرما انجام شده ودر صورت وضعیت ارسالی اعمال گردید

28-سند 1630هزینه مطالبات مشکوک الوصول بمبلغ 75،734،200ریال،مربوط به هزینه های مطالبات مشکوک الوصول نمی با شد برگشت هزینه در ارتباط با همکاران سیستم بدلیل اضافه در یا فتی ،اشتبا هاً در اسناد 1260و1510بجای کد 7249یعنی پشتیبانی نرم افزار صحیح می با شد که اشتبا هاًکد 7299یعنی مطالبات مشکوک الوصول قید گردیده بود وطی سند 1630اصلاح شد

29-سند 960البسه ورزشی بمبلغ 50،000،000ریال، هزینه غیر قابل قبول

30-قستی از کد 7220موضوع اسناد 1515و717می باشد جمعاً بمبلغ248،000،000ریال(سند 1515خرید 100عددکلمپ بمبلغ100،000،000ریال وسند 717بمبلغ 148،000،000ریال)برای دودستگاه جر ثقیل می با شد وهردو دستگاه جر ثقیل مر بوط به کا ر فرما می با شد ودر قراردادهای کا ر فرما پیش بینی شده

31-قسمتی از کد حساب 7223تعمیرات وما شین آ لات ورادیا تور بمبلغ 1،095،000،000ریال اسناد قید نشده

لطفاً اسناد اعلام فرما ئید

32-سند 1586هزینه های آ ب و برق مجتمع عا لیشهر با استناد به بند 5ماده 148قانون مالیاتهای مستقیم هزینه شده است

33-سند 1582مبلغ 3،091،381،200ریال ماموریت خارج از کشور کا ر کنان با استناد به قرارداد،کا ر فرما از مطالبات این شرکت برداشت وبه کا ر کنان پرداخت نموده ودر صورت وضعیت به این شرکت پرداخت نموده است

توضیح برگشت از هزینه مبلغ 2،971،381،200ریال می با شد

عباسعلی روشنکار عبد الحسین فضل اللهی

عضو هیئت مدیره ومدیر عامل عضو هیئت مدیره