



شماره ثبت: ۴۱۸۷۵۱

شرکت توسعه سرمایه گذاری میلاد پارس
(سهامی عام)

شماره: ۱۴۰۴/۷۱۷۷

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۱۷

پیوست: دارد

بسمه تعالی

حضور محترم سرکار خانم بیانی

مدیر محترم نظارت بر ناشران درج شده سازمان فرابورس

موضوع: شفاف سازی و ارسال برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ - شرکت نفت میلاد پارس

با سلام و احترام؛

پیرو نامه شماره ۱۴۰۴/۷۱۷۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۶، به پیوست تصویر «برگ تشخیص مالیات بر درآمد» به شماره ۱۰۰۰۰۰۲۱۴۳۴۱۹۰۳ و «برگ قطعی مالیات» صادره مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ مربوط به عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ این شرکت، جهت استحضار و بهره برداری تقدیم می گردد.

شایان ذکر است پیرو اعتراض شرکت به برگ تشخیص صادره و رسیدگی مجدد در کمیته بدوی شورای حل اختلاف، مورد رسیدگی قرار گرفت و بر این اساس، مانده بدهی مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت صفر تعیین گردیده است.

همچنین گزارش تحلیلی مقایسه ای این تغییرات به پیوست تقدیم می گردد.

خواهشمند است دستور فرمایید مراتب طبق ضوابط افشای اطلاعات، مورد بررسی قرار گیرد.

باتشکر

علی یگانه

مدیر عامل





گزارش مقایسه‌ای بین برگ تشخیص (اولیه) و برگ قطعی (نهایی) برای عملکرد سال ۱۴۰۱ شرکت «تفت میلاد پارس» است. اداره امور مالیاتی در ابتدا درآمدی بسیار بالا برای شرکت تشخیص داده و مالیات سنگینی مطالبه کرده بود. شرکت به این تشخیص اعتراض کرده و پرونده به «کمیته بدوی شورای حل اختلاف» ارجاع شده است. در نهایت، در سال ۱۴۰۴، رأی به نفع شرکت صادر شده و نه تنها درآمد مشمول مالیات تشخیص داده شده رد شده، بلکه زیان شرکت نیز مورد تأیید قرار گرفته است.

مرحله	نوع برگ	تاریخ صدور	مرجع صادرکننده
۱. تشخیص اولیه	برگ تشخیص مالیات	۱۴۰۳/۰۴/۲۴	ممیز کل (اداره امور مالیاتی) ^۲
۲. اعتراض و رسیدگی	(فرآیند دادرسی)	-	کمیته بدوی شورای حل اختلاف ^۳
۳. نتیجه نهایی	برگ قطعی مالیات	۱۴۰۴/۰۹/۱۲	شورای حل اختلاف / صدور سیستمی

شرح	در برگ تشخیص (اولیه)	در برگ قطعی (نهایی)	نتیجه تغییر
درآمد مشمول مالیات	ریال ۵۳۱,۷۰۰,۸۵۵,۶۸۴ (سود) ^{۷۷}	ریال -۴۶۳,۶۸۴,۸۴۹,۷۹۱ (زیان) ^۸	۹۹۵ میلیارد ریال اختلاف! (تبدیل سود به زیان)
مالیات عملکرد	ریال ۱۳۲,۵۲۶,۴۳۸,۲۷۹ ^{۹۹}	صفر ^{۱۰}	حذف کامل اصل مالیات
جرایم مالیاتی	ریال ۴۷,۲۰۱,۵۵۵,۴۸۸ ^{۱۱}	صفر (تعدیل شده) ^{۱۲}	رفع اثر جرایم
جمع بدهی نهایی	ریال ۱۷۹,۷۲۷,۹۹۳,۷۶۷ ^{۱۳}	صفر	لغو کامل بدهی سال ۱۴۰۱

وضعیت جرایم (نکته مهم)

- در برگ تشخیص، این مبلغ به عنوان جریمه به بدهی شرکت اضافه شده بود.
- در برگ قطعی، مبلغ ۴۷/۲۰۱/۵۵۵/۴۸۸ ریال بابت جرائم مالیاتی سال ۱۴۰۱ بوده و در برگ قطعی به اشتباه تحت عنوان درآمدهای کتمان شده از عملکرد ۹۵ درج گردیده است.

نتیجه‌گیری نهایی

موفقیت شرکت: شرکت موفق شده است ادعای ۱۷۹ میلیارد ریالی سازمان امور مالیاتی (اصل + جریمه) را به طور کامل باطل کند.

برگ تشخیص مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی			
سال مالیاتی منتهی به : ۱۴۰۱		دوره از ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
اداره کل امور مالیاتی : اداره کل امور مالیاتی اصفهان		شماره : ۱۰۰۰۰۰۲۱۴۳۴۱۹۰۳	
اداره امور مالیاتی : اداره امور مالیاتی ۲۰۷۲ مبارکه		تاریخ : ۱۴۰۳/۰۴/۲۴	
مشخصات مؤدی			
نام شخص حقوقی: شرکت نفت میلاد پارس		شناسه ملی: ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵	
کد شعبه : ۰۰۰	شماره اقتصادی : ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵	نوع فعالیت : روغن اروماتیک- روغن موتور-تولید	
نشانی : جمهوری اسلامی ایران-اصفهان-اصفهان-مرکزی اصفهان-سپاهان شهر بلوار غدیر		کد پستی : ۸۱۷۹۹۳۹۸۵۳	
میدان غدیر مجتمع نگین ۷ طبقه اول واحد اچ ۱۴-۰۰۰-			
این برگ بر اساس گزارش شماره ۲-۳۵۵۳۲۹۳۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۵ به شرح زیر صادر شده است			
محاسبه مالیات عملکرد			
درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت ها و مشمول نرخ صفر		۵۳۱,۷۰۰,۸۵۵,۶۸۴	
زیان تایید شده			
کسر می شود	معافیت ها و مشمول نرخ صفر و مشمول مالیات مقطوع	۰.۰۰	
	استهلاک زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)		
	خسارات وارده اجرای ماد ماده ۱۶۵ قانون مالیات های مستقیم		
	درآمد مشمول مالیات	۵۳۱,۷۰۰,۸۵۵,۶۸۴	
سهم اتاق بازرگانی		۱,۵۹۵,۱۰۲,۵۶۷	
مانده مشمول مالیات		۵۳۰,۱۰۵,۷۵۳,۱۱۷	
مالیات		۱۳۲,۵۲۶,۴۳۸,۲۷۹	
مشوق تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم			
مالیات درآمد اتفاقی (به نرخ ماده ۱۳۱ ق.م.م)			
به عدد		۱۳۲,۵۲۶,۴۳۸,۲۷۹	
مالیات متعلق		یکصد و سی و دو میلیارد و پانصد و بیست و شش میلیون و چهارصد و سی و هشت هزار و دویست و هفتاد و نه	
به حروف			

۴۷,۲۰۱,۵۵۵,۴۸۸		اضافه می شود جرائم مالیاتی تا تاریخ صدور برگه تشخیص	
		بخشودگی مالیاتی	کسر می شود
		مالیات پرداختی	
		جوانز خوش حسابی	
۱۷۹,۷۲۷,۹۹۳,۷۶۷		به عدد	بدهی مالیاتی
یکصد و هفتاد و نه میلیارد و هفتصد و بیست و هفت میلیون و نهصد و نود و سه هزار و هفتصد و شصت و هفت		به حروف	
مشخصات صادر کننده			
نام و نام خانوادگی : عباسعلی قدرتی شاتوری			
سمت :			
روش ابلاغ : ابلاغ الکترونیکی تاریخ و زمان اولین رویت الکترونیکی : ۱۳:۱۰:۲			
 707080612637		۱۴۰۳/۰۴/۲۹	
زمان چاپ (یا نمایش) : ۱۴۰۳/۰۴/۲۹ ۱۳:۱۰:۲			
حسب ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم چنانچه مؤدی به برگ تشخیص مالیات معترض باشد میتواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارایه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نمایند.			

این برگه در ساعت ۱:۱۰:۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۹ از طریق حساب کاربری توسط مودی رویت و به صورت الکترونیکی به وی ابلاغ گردیده است.

برگ قطعی شخص حقوقی: اظهارنامه مالیات بر درآمد

دوره از ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ تا ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

سال مالیاتی منتهی به : ۱۴۰۱

اداره کل امور مالیاتی : اداره کل امور مالیاتی اصفهان	اداره امور مالیاتی : اداره امور مالیاتی ۲۰۷۲ مبارکه	شماره : ۲۰۰۰۰۰۳۱۸۴۶۰۶۴۴
تلفن : --	شماره پستی : ۸۴۸۱۶۹۶۱۸۱	تاریخ : ۱۴۰۴/۰۹/۱۲
نشانی : جمهوری اسلامی ایران-مبارکه-حافظ شرقی-بن بست پانزدهم-۴۸-۸۴۸۱۶		

دلیل صدور : (BSTDI) کمیته بدوی شورای حل اختلاف و رسیدگی به شکایات	شماره مرجع صدور : ۲۰۰۰۰۰۳۱۳۹۳۲۵۱۳	تاریخ مرجع صدور : ۱۴۰۴/۰۸/۱۲
---	-----------------------------------	------------------------------

مشخصات مؤدی	نوع شخص : حقوق
شناسه مؤدی: ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵	شماره شناسایی ملی / شماره ملی : ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵
نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی : شرکت نفت میلاد پارس	نام تجاری / شهرت کسبی : شرکت نفت میلاد پارس
نوع فعالیت : روغن اروماتیک- روغن موتور-تولید	تلفن : شماره پستی : ۸۱۷۹۹۳۹۸۵۳
اقامتگاه قانونی : جمهوری اسلامی ایران-اصفهان-اصفهان-مرکزی اصفهان-سپاهان شهر بلوار غدیر میدان غدیر مجتمع نگین ۷ طبقه اول واحد اچ ۱۴-۰-۰	

بر اساس این برگ قطعی محاسبه مالیات متعلقه و مأخذ/ درآمد مشمول مالیات به شرح جداول زیر می باشد

محاسبه مأخذ/ درآمد مشمول مالیات

شرح	مبلغ (ریال)
سود (زیان) ویژه	۳۶۶,۰۳۱,۶۳۲,۳۰۷-
اضافه/ کسر می شود تعدیلات سود و زیان سنواتی	
اضافه/ کسر می شود به سود (زیان) دوره	۹۷,۶۵۳,۲۱۷,۴۸۴-
اضافه/ کسر می شود درآمدهای معاف یا مشمول مالیات مقطوع	۰
کسر می شود کمک های پرداختی	۰
اضافه می شود مازاد کمک های پرداختی	
جمع اضافه/ کسر (تعدیلات)	۹۷,۶۵۳,۲۱۷,۴۸۴-
زیان سال جاری به عدد	۴۶۳,۶۸۴,۸۴۹,۷۹۱-
زیان سال جاری به حروف	
مأخذ/ درآمد مشمول مالیات قبل از کسر معافیت/ استهلاك زیان	۰.۰۰
کسر می شود معافیت ماده ۱۰۱ ق.م.م	۰
کسر می شود استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تأیید سازمان امور مالیاتی)	۰
کسر می شود خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق.م.م.	
مأخذ/ درآمد مشمول مالیات ناخالص	۰.۰۰
کسر می شود سهم اتاق بازرگانی	۰
کسر می شود سهم اصناف و مجامع حرفه ای موضوع تبصره ۲ ماده ۱۸۶ ق.م.م	۰
مأخذ/ درآمد مشمول مالیات خالص به عدد	۰
مأخذ/ درآمد مشمول مالیات خالص به حروف	۰

جدول محاسبه مالیات متعلقه

شرح	مبلغ (ریال)
مالیات متعلقه	°
کسر می شود معافیت ها و بخشودگی مالیاتی	°
تخفیف در نرخ مالیات متعلقه	
کسر می شود مالیات پرداختی	°
مانده مالیات متعلقه	°
اضافه می شود مبلغ جرایم مالیاتی تا تاریخ صدور این برگ قطعی (به نقل از جدول محاسبه جرایم مالیاتی)	°
کسر می شود جوایز خوش حسابی	°
جمع بدهی مالیاتی به عدد	°
جمع بدهی مالیاتی به حروف	

جدول محاسبه جرایم مالیاتی

ردیف	شرح جریمه	مبلغ (ریال)
۱	اصلاح رای اعتراضات/شکایات	۴۷,۲۰۱,۵۵۵,۴۸۸-
۲	درآمدهای کتمان شده از عملکرد ۱۳۹۵	۴۷,۲۰۱,۵۵۵,۴۸۸

جدول محاسبه جوایز خوش حسابی

ردیف	شرح جایزه	مبلغ (ریال)
------	-----------	-------------



روش ابلاغ: ابلاغ الکترونیکی، تاریخ و زمان ابلاغ: ۹:۵۸:۲۱ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲
زمان چاپ (یا نمایش): ۱۰:۵۳:۴۶ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲

خواهشمند است ظرف مدت ۱۰ روز از ابلاغ این برگه با مراجعه به واحد مالیاتی مربوطه نسبت به پرداخت مبلغ فوق اقدام یا ترتیب پرداخت آن را بدهید در غیر اینصورت به استناد ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام به صدور برگ اجرایی خواهد شد.

این برگه (با شناسه یکتای ابلاغ الکترونیک ۷۱۰۳۵۷۶۲۷۹) در ساعت ۹:۵۸:۲۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۲ از طریق حساب کاربری توسط مودی رویت و به صورت الکترونیکی به وی ابلاغ گردیده است.

رای هیات حل اختلاف مالیاتی هیات حل اختلاف بدوی

اداره کل : اداره کل امور مالیاتی اصفهان	اداره امور مالیاتی : اداره امور مالیاتی ۲۰۷۲ مبارکه	شماره : ۳۱۳۹۳۲۵۱۳ / ۲۰۰۰۰۰
تلفن : --	شماره پستی : ۸۴۸۱۶۹۶۱۸۱	تاریخ : ۱۴۰۴/۰۸/۱۲

مشخصات رأی قبلی در اجرای مفاد ماده ۲۴۹ ق.م.م.			
شماره درخواست اصلاح رأی	تاریخ درخواست اصلاح رأی	شماره رأی	تاریخ رأی
	۱۴۰۳/۰۶/۲۶	۱۰۰۰۰۰۲۲۵۲۳۰۵۳۳۳	۱۴۰۳/۰۶/۲۶

مشخصات شکایت کننده : مؤدی	
سازمان امور مالیاتی (فقط نسبت به آراء هیئت بدوی می‌تواند شکایت کند)	
اداره کل امور مالیاتی : اداره کل امور مالیاتی اصفهان	اداره امور مالیاتی : اداره امور مالیاتی ۲۰۷۲ مبارکه
نام :	نام خانوادگی :
سمت :	شماره پرسنلی :
مشخصات مؤدی حقوقی	
شناسه مؤدی : ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵	شناسه ملی / شماره ملی : ۱۴۰۰۵۳۲۰۶۵۵
نام شخص حقوقی / نام و نام خانوادگی : شرکت نفت میلاد پارس	نام تجاری / شهرت کسبی : شرکت نفت میلاد پارس

نشانی	صندوق پستی :	کد پستی :
جمهوری اسلامی ایران-اصفهان-سپاهان شهر بلوار غدیر میدان غدیر مجتمع نگین ۷ طبقه اول واحد اچ ۱۴-۰-۰* ۸۱۷۹۹۳۹۸۵۳		

مشخصات نماینده قانونی	
شماره وکالتنامه/معرفی نامه :	تاریخ وکالتنامه :
شناسه مؤدی وکیل / نماینده قانونی :	شماره ملی :
نام و نام خانوادگی :	تلفن :
نشانی :	شماره پستی :
مشخصات نماینده قانونی دوم	
شماره وکالتنامه/معرفی نامه :	تاریخ وکالتنامه :
شناسه مؤدی وکیل / نماینده قانونی :	شماره ملی :
نام و نام خانوادگی :	تلفن :
نشانی :	شماره پستی :

مشخصات مورد شکایت :	شماره درخواست : ۱۰۱۰۲۲۷۴۲۲	تاریخ درخواست : ۱۴۰۳-۰۶-۲۶
مرجع مورد شکایت : برگ تشخیص		

شماره : ۱۰۰۰۰۰۲۱۴۳۴۱۹۰۳		تاریخ صدور : ۱۴۰۳-۰۴-۲۴		تاریخ ابلاغ : ۱۴۰۳-۰۴-۲۹	
منبع مالیاتی : مالیات بر درآمد شرکت ها			کد شعبه : ۰۰۰		
سال / سال مالیاتی : ۱۴۰۱	تاریخ رویداد : ۱۴۰۳/۰۴/۲۹	از تاریخ : ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	تا تاریخ : ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره : ۱	
سال / سال مالیاتی : ۱۴۰۱	تاریخ رویداد : ۱۴۰۳/۰۴/۲۹	از تاریخ : ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	تا تاریخ : ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	دوره : ۱	
مبلغ مأخذ / درآمد مشمول مالیات مندرج در برگ ارزیابی : ۵۳۱۷۰۰۸۵۵۶۸۴					
کل مبلغ مورد شکایت (ریال)					

خلاصه شکایت		
در صورتی که وکیل یا نماینده قانونی که حقوقی از مؤدی دریافت نمی کند، پرداخت حق تمبر الزامی است.		
شماره اظهارنامه حق تمبر ۱ :	تاریخ اظهارنامه حق تمبر ۱ :	مبلغ حق تمبر پرداختی ۱ :
شماره اظهارنامه حق تمبر ۲ :	تاریخ اظهارنامه حق تمبر ۲ :	مبلغ حق تمبر پرداختی ۲ :

نتیجه جلسه استماع هیئت
هیات در تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۸ با حضور اعضای بند های ۱ و ۲ و ۳ ماده ۲۴۴ ق م م اصلاحی ۱۴۰۰/۰۴/۱۲ تشکیل و با بررسی اسناد و مدارک و دلایل (ابرازی مودی / مضبوط در پرونده) و پس از مشاوره ، ختم رسیدگی را اعلام و در مهلت مقرر رای بوسیله نماینده بند ۲ به شرح ذیل انشاء و به امضاء کلیه اعضا رسید : با توجه به مبانی گزارش رسیدگی و مستندات پرونده و اطلاعات مکتسبه موجود در پرونده واستماع اظهارات شرکت و با توجه به گزارش کارشناسی مجری قرار به شماره ۱۰۴/۳۲۸۲۰/د/۱۳۰۴/۰۵/۱۳ لذا هیئت به اتفاق نظر ضمن پذیرش مفاد گزارش کارشناسی فوق الذکر مبلغ ۶۲۹.۳۵۴.۰۷۳.۱۶۸ ریال را از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ را قابل کسر دانسته و در نتیجه زیان مورد تأیید به مبلغ (۹۷.۶۵۳.۲۱۷.۴۸۴) ریال تعیین میگردد. مفاد ماده ۲۵۰ ق. م. توسط واحد مالیاتی مربوطه اجراء شود% این رأی وفق مفاد ماده ۲۴۷ ق.م.م ظرف ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ به مؤدی قابل تجدید نظر خواهی است% این رأی ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ (در صورت قطعیت) در دیوان عدالت اداری قابل اعتراض خواهد بود و این مدت برای افراد مقیم خارج از کشور شش ماه از تاریخ ابلاغ رأی می باشد. گزارش اجرای قرار به شماره تاریخ پیوست شده است.
نظر اقلیت
ندارد
نام و نام خانوادگی : ندارد
نتیجه جلسه استماع : مالیات : تعدیل ق.م.م: ماده ۱۹۲ : رفع تعرض

جدول تعدیلات اقلام اظهارنامه	
نام اظهارنامه : شخص حقوقی: اظهارنامه مالیات بر درآمد	کد اظهارنامه : FRM۴۶
درآمد مشمول مالیات (به عدد) :	۵۳۱,۷۰۰,۸۵۵,۶۸۴
درآمد مشمول مالیات اصلاح شده (به عدد) :	درآمد مشمول مالیات اصلاح شده (به حروف) :

ردیف	شرح اقلام اظهارنامه	کد اقلام اظهارنامه	پیش از تعدیل	پس از تعدیل	مرجع تعدیل در متن رأی
------	---------------------	--------------------	--------------	-------------	-----------------------

۰	اضافه / کسر می شود از سود و زیان خالص (فقط بند الف و ب)	add_deduct_profit_loss	۸۹۷۷۳۲۴۸۷۹۹۱-۹۷۶۵۳۲۱۷۴۸۴	
۱	اضافه (کسر) می شود به (از) سود و زیان ویژه	add_deduct_profit_loss	۸۹۷۷۳۲۴۸۷۹۹۱-۹۷۶۵۳۲۱۷۴۸۴	

نماینده سازمان امور مالیاتی	قاضی عضو هیئت	نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م
نادر احمدپور	علی صباغی ولاشانی	محمدرضا زمانی نوکابادی
مؤدی/نماینده یا وکیل مؤدی		
شرکت نفت میلاد پارس		

این برگه (با شناسه یکتای ابلاغ الکترونیک ۷۱۰۱۷۶۴۴۰۷) در ساعت ۱۰:۴۴:۳۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۷ از طریق حساب کاربری توسط مودی رویت و به صورت الکترونیکی به وی ابلاغ گردیده است.