



شماره ۵۱۷، ۹۸ / ۲۰۰۹  
تاریخ ۱۰ / ۹ / ۹۸  
پست

م	۱۹۲	۹۸	۵۱۷
---	-----	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران / ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه محاسبه جرایم درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی
<p>با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح نسبت به نحوه محاسبه مالیات مربوط به درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی به منظور اعمال جریمه قسمت اخیر ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ضمن تأکید بر مقررات بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۱۲ درخصوص مصادیق درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی، از آنجائیکه در بخشنامه مذکور درآمدهای تخمینی از مصادیق درآمدهای کتمان شده تلقی نگردیده است، لذا صرفاً جهت محاسبه جریمه مربوط به درآمد های کتمان شده می بایست مالیات متعلق را بدون اعمال درآمد مشمول مالیات تخمینی محاسبه و سپس جریمه آن محاسبه گردد.</p> <p>لازم به ذکر است درخصوص اعمال نرخ های مالیاتی صعودی، از جمله نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، پس از اعمال نرخ به درآمد مشمول مالیات ابرازی، با اعمال نرخ های بعدی مالیات مربوط به درآمد های کتمان شده یا هزینه های غیر واقعی تعیین می گردد.</p> <p>مثال برای عملکرد سال ۱۳۹۶ اشخاص حقیقی:</p> <p>معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد.</p>	
درآمد مشمول مالیات ابرازی	ریال ۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰
هزینه های غیر واقعی	ریال ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات کتمان شده متکی به اسناد و مدارک	ریال ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰
درآمد مشمول مالیات برآوردی (تخمینی)	ریال ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰
جمع درآمد مشمول مالیات	$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰$
مالیات متعلقه	$۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰$
نحوه محاسبه جریمه :	$۱/۶۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \xrightarrow{\text{اعمال نرخ ماده ۱۳۱}} = ۳۳۰/۰۰۰/۰۰۰$
	$۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۱۸۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰$
<p>- اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم</p> <p>الف: برای درآمد مشمول مالیات ابرازی :</p> <p>درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم</p> <p>اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱</p> <p>مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات ابرازی</p>	
	$۵۲۰/۰۰۰/۰۰۰$
	$۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۷۵/۰۰۰/۰۰۰$
	$۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۴/۰۰۰/۰۰۰$
	$۷۵/۰۰۰/۰۰۰ + ۴/۰۰۰/۰۰۰ = ۷۹/۰۰۰/۰۰۰$



شماره: ۲۰۰/۹۱/۵۱۷  
تاریخ: ۹۸/۹/۱۰  
پست

ب: برای درآمد مشمول مالیات کتمان شده و هزینه های غیر واقعی:

$$۶۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰$$

جمع درآمد مشمول مالیات کتمان شده و هزینه های غیر واقعی

$$۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰$$

باقیمانده درآمد مشمول نرخ ردیف ۲ ماده ۱۳۱ اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱

$$۴۸۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۰\% = ۹۶/۰۰۰/۰۰۰$$

اعمال نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱

$$۴۲۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۹۶/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۰۵/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۰۱/۰۰۰/۰۰۰$$

مالیات درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی

جریمه کتمان درآمد و هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم  $۲۰۱/۰۰۰/۰۰۰ \times ۳۰\% = ۶۰/۳۰۰/۰۰۰$

ضمناً لازم به ذکر است آن قسمت از مالیاتهای مربوط به درآمد های کتمان شده که از طریق صدور برگ تشخیص متمم مطالبه می گردد کلاً مشمول جریمه کتمان درآمد موضوع قسمت اخیر ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود. ۳/۲۷-۶.د

امید علی پارسا

تاریخ اجرا: وفق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p><b>رونوشت:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.</li> <li>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دفاتر ستادی برای اطلاع.</li> <li>- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.</li> <li>- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</li> <li>- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.</li> <li>- دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی به همراه سابقه.</li> </ul>			



بخشنامه: ۱۷۹۴۰

درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول

تاریخ سند: ۱۳۸۴/۱۰/۱۷

شماره سند: ۱۷۹۴۰

وضعیت سند: -

امضا کننده: رئیس سازمان امور مالیاتی (علی اکبر عرب مازار)

شماره: ۱۷۹۴۰

تاریخ: ۱۳۸۴/۱۰/۱۷

پیوست:

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان  
شورای عالی مالیاتی  
اداره کل امور مالیاتی استان  
هیأت عالی انتظامی مالیاتی  
دفتر  
دادمستانی انتظامی مالیاتی  
دبیرخانه هیأت‌های موضوع ماده ۲۵۱ مکرر  
دفتر فنی مالیاتی  
سازمان حسابرسی  
پژوهشکده امور اقتصادی  
جامعه حسابداران رسمی ایران  
مجله مالیات

بخشنامه در خصوص زای هیأت  
عمومی شورای عالی مالیاتی راجع به  
استفاده مودیان مالیاتی از معافیت  
مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون  
مالیاتهای مستقیم نسبت به  
درآمدهای کتمان شده

اعلام سقف بخشودگی جرائم  
\*درج جرایم در برگ های مالیات  
قطعی

\*خود اظهاری املاک اجاری

\*محاسبه و مطالبه جرائم در برگ  
قطعیدرآمد کتمان شده و هزینه های غیر  
واقعی غیر قابل قبولتفویض اختیار تقسیط بدهی ها؛  
مالیاتی و بخشودگی جرایم مالیات  
موضوع قانون مالیاتهای مستقیملزوم درج جرایم در برگ های قطع  
مالیاتجریمه کتمان، درآمد موضوع قسمه  
اخیر تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیاتها؛  
مستقیمعدم تسری جرایم موضوع موا  
۱۹۰ و ۱۹۲ ق.م.م به مالیات اراضی بایر  
نحوه محاسبه جرایم درآمدها؛  
کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی و  
هزینه های غیر واقعیعدم اعمال معافیت تبصره ۱ ماده ۱۰  
برای جریمه درآمدهای کتمان شده  
موضوع ماده ۱۹۲ قانون مالیات های  
مستقیم

نظر به اینکه در خصوص درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول موضوع قسمت اخیر  
تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم تاکنون ابهام و سؤالاتی مطرح گردیده است، لذا به  
منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

۱- منظور از درآمد کتمان شده، درآمدیست که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود  
بدست آورده اما در دفتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت  
مأموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی مستند واصله از  
دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفتر قانونی و صورت های مالی ابرازی در  
مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوطه در دفتر مودی، می توانند نسبت به تعیین و محاسبه  
درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به  
یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الراس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی  
بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مودی به عنوان قرینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات  
تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

۲- هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیات های  
مستقیم، هزینه هایی هستند که در دفتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما  
مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه  
موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این  
صورت این گونه هزینه ها که طبعاً واجد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند. در حساب  
مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.

علی اکبر عرب مازار