



بسمه تعالی

بخشنامه

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۴

تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۲

پیوست ندارد



م	۱۹۲	۱۴۰۵
---	-----	------

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	جرایم کتمان درآمد و ابراز هزینه‌های غیرواقعی موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم
<p>نظر به ابهامات مطرح شده پیرامون مطالبه یا عدم مطالبه جرایم کتمان درآمد و ابراز هزینه‌های غیر واقعی موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص آن دسته از مؤدیانی که پس از محاسبه و اعمال درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان فعالیت یا کتمان درآمد و همچنین اعمال آثار مالیاتی هزینه‌های غیر واقعی، نتیجه رسیدگی به مالیات سال مربوط کماکان منجر به تأیید زیان می‌شود، مقرر می‌دارد:</p> <p>از آنجایی که این دسته از مؤدیان در نهایت فاقد مالیات متعلقه می‌باشند، لذا جریمه کتمان درآمد موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم نیز قابل محاسبه و مطالبه نخواهد بود و در صورتی که حسابرسی مالیاتی زیان ابرازی، به واسطه احراز کتمان درآمد یا هزینه‌های غیرواقعی موجب مطالبه مالیات شود، صرفاً جریمه مربوط به مالیات مطالبه شده ناشی از کتمان درآمد یا ابراز هزینه‌های غیرواقعی با رعایت مقررات قابل مطالبه می‌باشد.</p> <p>در این راستا، به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات متعلقه (تأیید زیان) ابتدا باید مواردی از قبیل هزینه‌های غیرقابل قبول مالیاتی، معافیت‌ها، بخشودگی‌ها، نرخ صفر و اعتبارهای غیرقابل احراز و اعمال، در محاسبات لحاظ شده و سپس نسبت به اضافه نمودن درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان درآمد یا هزینه‌های غیرواقعی اقدام نمود.</p> <p>در خصوص مؤدیانی که محاسبه مالیات بر درآمد آنها مشمول نرخ‌های مالیاتی صعودی از جمله نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود، نحوه تعیین مأخذ محاسبه جرایم یاد شده مطابق با دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۱۰ خواهد بود.</p>	
<p>سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	