



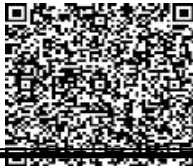
بسمه تعالی

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 غیر واقعی موضوع ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم

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:

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 غیر واقعی موجب مطالبه مالیات شود، صرفاً جریمه مربوط به مالیات مطالبه شده ناشی از کتمان درآمد یا ابراز هزینه‌های غیر واقعی با رعایت مقررات قابل مطالبه می‌باشد.

در این راستا، به منظور تعیین درآمد مشمول مالیات متعلقه (تأیید زیان) ابتدا باید مواردی از قبیل هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی، معافیت‌ها، بخشودگی‌ها، نرخ صفر و اعتبارهای غیر قابل احراز و اعمال، در محاسبات لحاظ شده و سپس نسبت به اضافه نمودن درآمد مشمول مالیات ناشی از کتمان درآمد یا هزینه‌های غیر واقعی اقدام نمود.

در خصوص مودیانی 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.

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه
<ul style="list-style-type: none"> دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع. اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع. جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. دفتر فنی مالیاتی به همراه سابقه. 	<ul style="list-style-type: none"> معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی. معاونان محترم سازمان برای اطلاع. شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. 	رونوشت: