



شماره: ۲۰۰/۹۸/۵۱۷

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۹/۱۰

دستورالعمل

۵۱۷	۹۸	۱۹۲	م
-----	----	-----	---

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 سوالات 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 ۳۹۴/۰۴/۳۱، ضمن تاکید بر مقررات بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۱۲ در خصوص مصادیق درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی، از آنجایی که در بخشنامه مذکور درآمدهای تخمینی از مصادیق درآمدهای کتمان شده تلقی نگردیده است، لذا صرفاً جهت محاسبه جریمه مربوط به درآمدهای 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 در خصوص اعمال نرخ های مالیاتی صعودی، از جمله نرخ های مقرر در ماده ۱۳۱ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۳۹۴/۰۴/۳۱، 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 مالیات های مستقیم در سال ۱۳۹۶ مبلغ ۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال می باشد.</p> <p>درآمد مشمول مالیات ابرازی ۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</p> <p>هزینه های غیر واقعی ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</p> <p>درآمد مشمول مالیات کتمان شده متکی به اسناد و مدارک ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</p> <p>درآمد مشمول مالیات بر آوردی (تخمینی) ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال</p> <p>جمع درآمد مشمول مالیات</p>	



$$200,000,000 + 600,000,000 + 300,000,000 + 700,000,000 = 1,800,000,000$$

$$1,800,000,000 - 1,800,000,000 = 0$$

مالیات متعلقه ۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰ → اعمال نرخ ماده ۱۳۱ → ۱,۶۲۰,۰۰۰,۰۰۰

نحوه محاسبه جریمه:

$$1,800,000,000 - 700,000,000 = 1,100,000,000$$

اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم

الف: برای درآمد مشمول مالیات ابرازی:

درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر معافیت ماده ۱۰۱ قانون مالیات

های مستقیم ۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰

اعمال نرخ ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

$$500,000,000 \times 5\% = 25,000,000$$

$$20,000,000 \times 20\% = 4,000,000$$

مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات ابرازی

$$4,000,000 + 25,000,000 = 29,000,000$$

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

جمع درآمد مشمول مالیات کتمان شده و هزینه های غیر واقعی

$$300,000,000 + 600,000,000 = 900,000,000$$

باقیمانده درآمد مشمول نرخ ردیف ۲ ماده ۱۳۱ اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

$$20,000,000 - 500,000,000 = -480,000,000$$

اعمال نرخ ماده ۱۳۱ اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

$$480,000,000 \times 20\% = 96,000,000$$

$$420,000,000 \times 25\% = 105,000,000$$

مالیات درآمدهای کتمان شده و هزینه های غیر واقعی

$$105,000,000 + 96,000,000 = 201,000,000$$

جریمه کتمان درآمد و هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر ماده ۹۲ قانون مالیات های مستقیم

$$201,000,000 \times 30\% = 60,300,000$$



ضمناً لازم به ذکر است آن قسمت از مالیات های 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 مالیات های مستقیم خواهد بود.

امیدعلی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:
فیزیکی / سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	مطابق بخشنامه	مطابق بخشنامه

مرکز مالی اقتصادی همت تراز