



شماره بخشنامه : 517-98-200

تاریخ : ۱۳۹۸/۰۹/۱۰

موضوع	نحوه محاسبه جرایم درآمدهای کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی
شماره: 200/98/517 تاریخ: 1398/09/10 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 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 192 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1394/04/31، ضمن تاکید بر مقررات بخشنامه شماره 17940 مورخ 1384/10/12 درخصوص 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 صرفا 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. لازم به ذکر است در خصوص اعمال نرخ های مالیاتی صعودی، از جمله نرخ های مقرر در ماده 131 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1394/04/31، 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. مثال برای عملکرد سال 1396 اشخاص حقیقی: معافیت ماده 101 قانون مالیات های مستقیم در سال 1396 مبلغ 180,000,000 ریال می باشد. درآمد مشمول مالیات ابرازی 700,000,000 ریال هزینه های غیر واقعی 300,000,000 ریال درآمد مشمول مالیات کتمان شده متکی به اسناد و مدارک 600,000,000 ریال درآمد مشمول مالیات بر آوردی (تخمینی) 200,000,000 ریال جمع درآمد مشمول مالیات $200,000,000 + 600,000,000 + 300,000,000 + 700,000,000 = 1,800,000,000$ $180,000,000 - 1,800,000,000 = 1,620,000,000$ مالیات متعلقه 330,000,000 → اعمال نرخ ماده 131 → 1,620,000,000 نحوه محاسبه جریمه:	

$$180,000,000 - 700,000,000 = 520,000,000$$

اعمال نرخ ماده 131 قانون مالیات های مستقیم

الف: برای درآمد مشمول مالیات ابرازی:

درآمد مشمول مالیات ابرازی پس از کسر معافیت ماده 101 قانون مالیات های مستقیم 520,000,000

اعمال نرخ ماده 131 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1394/04/31

$$500,000,000 \times 15\% = 75,000,000$$

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

مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات ابرازی

$$4,000,000 + 75,000,000 = 79,000,000$$

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 2 ماده 131 اصلاحی 1394/04/31

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

اعمال نرخ ماده 131 اصلاحی 1394/04/31

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

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

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 192 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 192 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

امیدعلی پارسا
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

