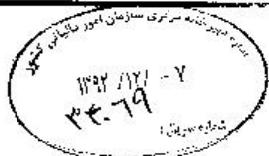


## دیبا حساب آذربایجان

از آنکه کننده کلیه خدمات مالی و حسابداری به اشخاص حقیقی و حقوقی  
برگزار کننده دوره های آموزش عملی و نرم افزاری حسابداری  
نمایندگی رسمی مواسات مدیر حسابرسی کنور  
نمایندگی رسمی شرکت های تولید کننده نرم افزارهای حسابداری



بسمه تعالیٰ

به : دفتر فنی و حسابرسی سازمان امور مالیاتی کشور

از : شرکت دیبا حساب آذربایجان با مسئولیت محدود

موضوع : استعلام مشمولین جریمه ۴۰ درصدی کتمان درآمد

سلام عليکم

احتراماً با توجه به وجود اختلاف نظر کارشناسان این شرکت با مشمولین اداره کل امور مالیاتی استان آذربایجان غربی در خصوص تفسیر تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم، خواهشمند است جهت ایجاد وحدت رویه و ابهام زدایی و جلوگیری از تضییع حقوق، اعم از حقوق دولت و حقوق مودیان، به موارد مطروحه در زیر کتاباً اعلام نظر فرماید.

ماده ۱۹۲ - در کلبه مواردی که مودی با نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت برداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه می باشد جنابجه از تسلیم آن در مواعید مقرر در این قانون خودداری نماید مشمول جریمه ای معادل ۵۰ درصد (%) مالیات متعلق خواهد بود.

تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) این قانون موجب تعلق جریمه ای معادل چهل درصد (۴۰%) مالیات متعلق می گردد و مشمول بخسودگی نمی شوند.  
در مورد **مودیانی که اظهارنامه خود را تسلیم می نمایند حکم این تبصره نسبت به مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده یا هزینه های غیرواقعی که غیرقابل قبول نیز باشد حاری خواهد بود.**

مشمولان اداره کل امور مالیاتی آذربایجان غربی بر این باورند که مودیان بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم نیز که اظهارنامه خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند، نسبت به درآمدهای کتمان شده مشمول جریمه چهل درصدی (۴۰٪) می باشند، ولی از نظر کارشناسان این شرکت مودیان بند (ج) مشمول جریمه چهل درصدی (۴۰٪) کتمان درآمد نبوده و جریمه مذکور صرفاً مختص اشخاص حقوقی و مودیان بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) ق م می باشد. استدلال های زیر نیز جهت اثبات این مدعای مطرح است.

