

دبیا حساب آذربایجان

شماره ثبت ۱۳۸۹۵

از آنکه کتبه کلیه خدمات مالی و حسابداری به اشخاص حقوقی و حقوقی
برگزار کننده دوره های آموزش عملی و نرم افزاری حسابداری
نمایندگی رسمی موسسات معتبر حسابداری کشور
نمایندگی رسمی شرکت های تولید کننده نرم افزارهای حسابداری



بسمه تعالی

به : دفتر فنی و حسابرسی سازمان امور مالیاتی کشور

از : شرکت دبیا حساب آذربایجان با مسئولیت محدود

موضوع : استعلام مشمولین جریمه ۴۰ درصدی کتمان در آمد

سلام علیکم

احتراماً با توجه به وجود اختلاف نظر کارشناسان این شرکت با مسئولین 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، اهم از حقوق دولت و حقوق مودیان، به موارد مطروحه در زیر کتباً اعلام نظر فرمایید.

ماده ۱۹۲- در کلیه مواردی که مودی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه می باشد چنانچه از تسلیم آن در مواعد مقرر در این قانون خودداری نماید مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) 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 بخشودگی نمی شوند.
در مورد **مودیان** که اظهارنامه خود را تسلیم می نمایند حکم این تبصره نسبت به مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده یا هزینه های غیر واقعی که غیر قابل قبول نیز باشد جاری خواهد بود.

مسئولان 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 ننموده 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 م می باشد. استدلال های زیر نیز جهت اثبات این مدعا مطرح است.



با مسئولیت محدود
شماره ثبت ۱۲۸۹۵

دیبا حساب ادریایجان

ارائه کننده کلیه خدمات مالی و حسابداری به اشخاص حقیقی و حقوقی
برگزار کننده دوره های آموزش عملی و نرم افزاری حسابداری
نماینده گی رسمی موسسات معتبر حسابداری کشور
نماینده گی رسمی شرکت های تولید کننده نرم افزارهای حسابداری

استدلال اول: قانونگذار برای مودیان بند (ج) که کلاً اظهارنامه تسلیم نمی کنند جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) در نظر گرفته است. عدم تسلیم اظهارنامه یعنی کتمان کل درآمد از طرف مودی. حال چطور می توان قبول کرد که قانونگذار برای مودیان بند (ج) که اظهارنامه تسلیم کرده اند ولی قسمتی از درآمد خود را کتمان نموده اند جریمه چهل درصدی در نظر بگیرد ولی برای مودیانی که کلاً اظهارنامه نداده اند (کل درآمد خود را کتمان نموده اند) جریمه ده درصدی در نظر بگیرد؟ آیا در این حالت مودیان بند (ج) که کلاً اظهارنامه نمی دهند متفع تر از مودیانی که اظهارنامه داده و قسمتی از درآمد خود را کتمان نموده اند، نیستند؟ لذا این نوع برداشت از قانون غیر منطقی بوده و نمی تواند هدف قانونگذار در تقنین این ماده و تبصره آن به شمار آید.

استدلال دوم: در پاراگراف بعد از تبصره از کلمه "مودیانی که" برای بیان دامنه مشمولین جریمه کتمان درآمد استفاده شده است. با توجه به اینکه پاراگراف مذکور در ادامه تبصره آمده است، لذا منظور از کلمه "مودیانی که" همان مودیان مذکور در تبصره یعنی اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) ق م م می باشد و این برداشت که کلمه "مودیانی که" شامل همه مودیان بوده و مودیان بند (ج) را نیز شامل می شود، نمی تواند استنباط صحیحی باشد.

استدلال سوم: مودیان بند (ج) ماده (۹۵) ق م م تقریباً می توان گفت به لحاظ اقتصادی ضعیف تر از سایر مودیان می باشند و همین امر باعث شده تا تکالیف قانونی این مودیان نیز کمتر از سایر مودیان باشد. همچنین قانونگذار جریمه عدم تسلیم اظهارنامه این گروه از مودیان را نیز ده درصد پیش بینی کرده که کمتر از جریمه عدم تسلیم اظهارنامه سایر مودیان می باشد. حال با این اوصاف برابر بودن جریمه کتمان درآمد مودیان بند (ج) با سایر مودیان، نمی تواند هدف قانونگذار باشد.



آدرس: ارومیه، خیابان کاشانی، نرسیده به چهارراه دانشکده، کوی ۱۲، پلاک ۱۸، ساختمان نصرت، طبقه ۲

تلفنکس: ۰۴۴۱-۲۲۳ ۶۴ ۸۹

۰۹۱۴ ۱۸۸ ۹۸ ۷۸

همراه: ۰۹۱۴ ۲۴۸ ۵۵ ۷۸