

درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتردادرسانی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیأت‌های موضوع [ماده 251](#) مکرر

دفتر فنی مالیاتی

سازمان حسابرسی

پژوهشکده امور اقتصادی

جامعه حسابداران رسمی ایران

مجله مالیات

نظر به اینکه در خصوص درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل [ماده 192](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم تاکنون ابهام و سؤالاتی مطرح گردیده است، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

1_ منظور از درآمد کتمان شده، درآمیدیست که مؤدی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت مأموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی مستند واصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورت های مالی ابرازی در مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوطه در دفاتر مؤدی، می توانند نسبت به تعیین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الرأس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مؤدی به عنوان هزینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره [ماده 192](#) قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

2_ هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل [ماده 192](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، هزینه هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه ها که طبعاً واجد شرایط مقرر در مواد [147](#) و [148](#) قانون مذکور هم نیستند. در حساب مالیاتی مؤدی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.

علی اکبر عرب مازا ر