

جرم انکاری در قانون مالیات های مستقیم

(دانستیهای ضروری برای مودیان و ماموران مالیاتی)

نویسندگان:

علی کریمدادی

مهدی شبان

علیرضا نادی

مستشار قرارهای امنی، قوانین و احکام

Iran, Laws, etc

عنوان و پدیدآور: جرم انگاری در قانون مالیاتهای مستقیم نویسندگان علی کریمزاده مهدی شیار: علی رضا نادی

مشخصات نشر: تهران: حکایتی، دگر، ۱۳۹۶.

مستخلصات الطحري ١٦٠ من ١١/٥٥ ١٢/٥٥ م.م.

ننگ ۱۷۵۰۰، ۷۸-۰۰، ۲۷۵۵-۹۶۹-۹۷۸

المسألة الأولى: في بيان ما هو المطلوب من هذه الآية.

الحمد لله

موضوع: مالیات پر درآمد - قوانین و مقررات - ایران

Income tax—Law and Legislation—Iran, 279

موضوع مالیات - قوانین و مقررات - ایران

Taxation—Law and Legislative

حيات گم نہ ہو

Tax evasion—Law and L., 100-101

1999-2000 5,000,000

12. $\frac{1}{2} \times \frac{1}{2} = \frac{1}{4}$

1997-1998

TY 00-07: 1004, 1005

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.



((دانستنیهای ضروری برای مودیان و ماموران مالیات))

تیراڑ: ۱۰ نسخہ

جایخانه:

نوبت چاپ: اول ۱۳۹۶

قیمت: ۱۲۵۰۰ تومان

شاپک: ۹۷۸-۹۶۴-۲۷۵۶-۷۸-۰

آدرس دفتر مرکزی انتشارات: تهران - خیابان انقلاب روبروی سینما سپیده - جنب بانک ملی دانشگاه تهران
ساختمان کریستال - پلاک ۱۱۶۶ طبقه دوم - تلفن تماس ۰۶۶۴۰۸۸۷۲ - ۰۹۱۲۱۰۲۶۴۹۳ - ۰۶۶۴۰۸۹۰۱

فهرست مطالب

فصل اول کلیات و تعاریف.....	۱
۱-۱ مقدمه.....	۲
۲-۱ قوانین مالیاتی در ایران.....	۳
۳-۱ جرایم مالیاتی.....	۸
۴-۱ سازمان امور مالیاتی کشور.....	۹
۵-۱ مأمورین مالیاتی.....	۱۰
۶-۱ مودیان مالیاتی.....	۱۰
۷-۱ حسابان.....	۱۱
۸-۱ سایرین.....	۱۲
۹-۱ بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری.....	۱۲
۱۰-۱ هیات حل اختلاف مالیاتی.....	۱۳
۱۱-۱ شورای عالی مالیاتی.....	۱۴
۱۲-۱ دادستانی انتظامی مالیاتی.....	۱۵
۱۳-۱ هیات های رسیدگی به تخلفات اداری.....	۱۶
۱۴-۱ دادگاه اختصاصی اداری.....	۱۶
۱۵-۱ دادرسی انتظامی قضات.....	۱۷
۱۶-۱ دادگاه ویژه مالیاتی.....	۱۷
۱۷-۱ دیوان عدالت اداری.....	۱۷

فصل دوم جرائم و مجازات.....	۱۹
۱-۲ مقدمه	۲۰
۲-۲ تعریف جرم	۲۰
۳-۲ تقسیم بندی جرم به لحاظ معنوی	۲۱
۱-۳-۲ جرم عمدی	۲۱
۲-۳-۲ جرم غیر عمدی	۲۲
۱-۲-۳-۲ موارد قانونی جرم شبه عمد	۲۲
۲-۲-۳-۲ موارد قانونی خطای محض	۲۳
۳-۳-۲ جرم مادی صرف	۲۴
۴-۱-۱ روع به جرم	۲۴
۴-۲ تقسیم بندی انواع جرم از نظر طول زمان ارتکاب جرم	۲۶
۵-۲ تقسیم بندی از نظر نتیجه اجرای مادی جرم	۲۶
۶-۲ تقسیم بندی به لحاظ کیفیت احراز وقوع مادی جرم	۲۷
۷-۲ تعریف مجازات	۲۷
۸-۲ اصول حاکم بر مجازات	۲۷
۹-۲ انواع مجازات	۲۸
۱-۹-۲ حد	۲۹
۲-۹-۲ قصاص	۲۹
۳-۹-۲ دیه	۲۹

- ۲۹-۴-۹-۲ تغزیر..... ۲۹
- ۳۰-۱-۴-۹-۲ درجه ۱..... ۳۰
- ۳۰-۲-۴-۹-۲ درجه ۲..... ۳۰
- ۳۰-۳-۴-۹-۲ درجه ۳..... ۳۰
- ۳۰-۴-۴-۹-۲ درجه ۴..... ۳۰
- ۳۱-۵-۴-۹-۲ درجه ۵..... ۳۱
- ۳۱-۶-۴-۹-۲ درجه ۶..... ۳۱
- ۳۲-۷-۴-۹-۲ درجه ۷..... ۳۲
- ۳۲-۸-۴-۹-۲ درجه ۸..... ۳۲
- ۳۳-۱- مجازات تکمیلی..... ۳۳
- ۳۳-۱۱-۲ مجازات رمی..... ۳۳
- ۳۳-۱۲-۲ مجازات شش حق..... ۳۳
- ۳۵-۱۳-۲ شرکت در جرم..... ۳۵
- ۳۵-۱۴-۲ معاونت در جرم..... ۳۵
- ۳۷- فصل سوم: جرائم و مجازات مودیان مالیات..... ۳۷
- ۳۸-۱-۲ مقدمه..... ۳۸
- ۳۹-۲-۳ عدم انجام تکالیف قانونی در رابطه با وصول یا تسریع نیات - این دیگر... ۳۹
- ۴۰-۳-۳ عدم ارائه اظهارنامه..... ۴۰
- ۴۰-۴-۳ ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی..... ۴۰

- ۴-۱-۱ ماده ۱۶۹ (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ۴۳
- ۴-۲-۱ ماده ۱۶۹ مکرر (اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱) ۴۶
- ۴-۳-۱ ماده ۱۸۱ ق.م.م ۴۹
- ۳-۵ استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی ۵۰
- ۳-۶ اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن ۵۱
- ۳-۷ تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن ۵۴
- ۳-۸ تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران ۵۷
- ۳-۹ انجام معاملات صوری ۵۹
- ۳-۱۰ تفریط مال توسط مودی ۶۰
- ۳-۱۱ مجازات جرائم مالیاتی مودیان ۶۱
- ۳-۱۲ مجازات جرائم مالیاتی اشخاص حقوقی ۶۳
- فصل دوم مجازات اشخاص ثالث ۶۵
- ۴-۱ مقدم ۶۶
- ۴-۲ عدم کسر و ابعال منافع و دیان دیگر ۶۶
- ۴-۲-۱ حق الوکاله ۶۶
- ۴-۲-۲ مالیات بر ارث ۶۷
- ۴-۲-۳ حق تمیر ۶۸
- ۴-۲-۴ اجاره ۶۹
- ۴-۲-۵ حقوق ۶۹

۶-۳-۴	مضاربه	۷۰
۷۱	بخشنامه شماره ۲۱۱/۳۶۴۸/۱۵۳۳۷	
۷۱	دادنامه شماره ۳۶۰	
۷۵	رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی شماره ۲۰۱/۲۳۵۸	
۷۶	۳-۴ اداره ثبت اسناد و دفاتر اسناد رسمی	
۷۹	۴-۴ مجازات اشخاص ثالث	
۸۶	فصل پنجم جرائم و مجازات مامورین مالیاتی	
۸۷	۱- مقدمه	
۸۷	۲-۵ جنسیت از مشمول مرور زمان شدن پرونده های مالیاتی	
۸۷	۱-۲-۱ - مکرر	
۸۹	۲-۲-۵ جنسیت تکلیفی	
۸۹	۳-۲-۵ اظهارات انحلال	
۹۰	۴-۲-۵ مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶ مکرر ق.م.م	
۹۰	۳-۵ عدم تشخیص غیر واقعی سرآمد مودی از روند عملکرد یا مسامحه	
۹۱	۴-۵ افشای اطلاعات مودی	
۹۲	۵-۵ مالیات بر درآمد املاک	
۹۲	۶-۵ مجازات تخلفات مامورین مالیاتی	
۹۵	ضمائم	
۹۶	ضمیمه ۱: ترمینولوژی	

- ضمیمه ۲: منشور حقوق مودیان مالیاتی ۱۰۶
- ضمیمه ۳: قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد ۱۰۸
- ضمیمه ۴: قانون مبارزه با پولشویی ۱۲۹
- ضمیمه ۵: آیین نامه پیشگیری و مبارزه با رشوه در دستگاههای اجرایی ۱۳۳
- منابع ۱۴۴

پیشگفتار

فرار مالیاتی و اجتناب از پرداخت مالیات باعث کاهش درآمدهای مالیاتی دولت، ایجاد ناپایداری در تدوین قوانین بودجه ای سالانه، افزایش وابستگی به درآمدهای نفتی و بروز اقتصاد شکننده در کشور می گردد و به دنبال آن افزایش شکاف طبقاتی، بالا رفتن نارضایتی اجتماعی و آسیبهای اقتصادی و اجتماعی در پی خواهد داشت. بنابراین برای جلوگیری از فرار مالیاتی بایستی به فکر چاره بود. قانون گذار اولین بار در ماده ۱۹ قانون اصلاح قانون مالیات بر درآمد مصوب ۱۳۳۷، فرار مالیاتی را جرم و ای اولین بار مجازات حبس را برای آن در قوانین مالیاتی مقرر داشت. با تصویب قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۳۴۵، فرار مالیاتی بدین مضمون در ماده ۱۴۵ جرم انگاری شد "هر کس به قصد فرار از پرداخت مالیات، به دفاتر و اسناد و مدارکی که رای تشخیص ملاک عمل می باشد و برخلاف حقیقت تهیه یا تنظیم شده استناد نماید، به حبس تأدیبی از سه ماه تا دو سال محکوم خواهد شد." پس از انقلاب اسلامی، قانون مالیات های مستقیم متناسب با ساختارهای سیاسی و اجتماعی کشور، تغییر و تحولات بسیاری داشت و ویژه اصلاحات سال ۱۳۶۶ در ماده ۲۰۱ مورد بازنگری قرار گرفت به طوری که برای این ماده ۳۰۱ چنانچه مودی از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفتر اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و برخلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده استناد نماید، یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر مجازاتهای مقرر در قانون از کلیه معافیتها و بخشودگی های مالیاتی محروم می گردد. پس از فراز و نشیبهای فراوان مجله در اسناد و اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ در ماده ۱۴، مصادیق جرم مالیاتی را اعلام نموده است و برای مرتکبین مجازات حبس تعزیری ۱۰ تا ۲۰ سال پیش بینی کرده است. بنابراین مجموعه حاضر به عنوان گامی کوچک در جهت تسهیل بیشتر مأموران و مودیان مالیاتی و اشخاص ثالث (بانک ها، دفاتر اسناد رسمی و غیره)

در رابطه با جرائم مالیاتی و مجازات‌های آن تالیف و گردآوری شده است. امید بر آن است که ان شالله هیچ‌گاه شاهد بروز مشکل به دلیل وقوع جرم ناخواسته برای هیچ یک از همکاران، مودیان و سایر اشخاص نباشیم.

از آن جا که رشد و پیشرفت در کلیه زمینه‌ها جزء با ارانه پیشنهادات و انتقادات خلاق و سازنده حاصل نمی‌گردد و هر اثری باید رفته‌رفته روی به کمال نهد و کنسرتی‌های آن برطرف گردد؛ لذا از کلیه اساتید، صاحب‌نظران و پژوهشگران که این کتاب را مطالعه خواهند نمود سپاس‌گذار خواهیم بود چنانچه با ایراد و اشتباهی مواجه شدند، نظرات اصلاحی وارزشمند خود را به پست الکترونیکی malhdia31@gmail.com ارسال نمایند تا با لحاظ قرار دادن این نظرات در چاپ‌های آتی، موجبات بازنگری و غنای محتوای مجموعه حاضر فراهم گردد.

از مدیریت محترم انتشارات حکایتی دگر و به ویژه جناب آقای پور نعمتی که زحمات بی دریغ در چاپ مجموعه حاضر متقبل شدند نهایت سپاس و قدردانی داریم.

با احترام

مؤلفین