

جرایم مالیاتی قانون مالیات های مستقیم

بر اساس آخرین اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

ماده ۲۶	عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی ارث	- عدم کسر هزینه های کفن و دفن از ماترک - عدم کسر واجبات مالی و عبادی از ماترک - عدم کسر پول محقق متوفی از ماترک
ماده ۳۴	تخلف بانک ها و اشخاص موردنظر	- مسئولیت تضامنی تا معادل ارزش مال مشمول وراث نسبت به پرداخت مالیات و جرایم متعلق - مشمول جریمه ای به میزان دو برابر مالیات متعلق
ماده ۵۱	در صورت تخلف از مقررات فصل حق تمبیر	۲ برابر حق تمبیر
ماده ۱۶۹	عدم صدور صورت حساب، عدم درج شماره اقتصادی، استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران یا شماره اقتصادی دیگران برای خود	۲٪ مبلغ مورد معامله
ماده ۱۶۹	عدم ارائه فهرست معاملات	۱٪ معاملاتی که فهرست آن ها ارائه نشده است
تبصره ۳ ماده ۱۷۷	عدم رعایت موارد مذکور در ماده ۱۷۷	- ۱۰٪ مالیات قطعی - محرومیت از کلیه تسهیلات و معافیت های مالیاتی
ماده ۱۹۰	پرداخت مالیات پس از سر رسید مقرر	۲,۵٪ مالیات به ازای هر ماه
ماده ۱۹۲	عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی توسط اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ ق.م.م	۳۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشش)
ماده ۱۹۲	عدم تسلیم اظهارنامه در سایر موارد	۱۰٪ مالیات متعلق (غیر قابل بخشش)
ماده ۱۹۳	عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر	۲۰٪ مالیات متعلق برای هر کدام
ماده ۱۹۲	درآمد های کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی و یا هزینه های غیر واقعی	۳۰٪ مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل (غیر قابل بخشش) - ۱۰٪ مالیات متعلق برای سایرین (غیر قابل بخشش)
ماده ۱۹۵	تخلف آخرین مدیران قبل از انحلال از لحاظ تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۴	۲٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۵	تسلیم اظهارنامه خلاف واقع آخرین مدیران موضوع ماده ۱۱۴	۱٪ سرمایه پرداخت شده
ماده ۱۹۶	جریمه مدیران تصفیه در صورت تقسیم دارائی شخص حقوقی قبل از تصفیه امور مالیاتی یا قبل از سپردن تامین	۲۰٪ مالیات متعلق
ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم لیست حقوق طرف مهلت مقرر	۲٪ حقوق پرداختی
ماده ۱۹۷	جریمه عدم تسلیم قرارداد پیمانکاری طرف مهلت مقرر	۱٪ کل مبلغ قرارداد
ماده ۱۹۹	عدم کسر و ایصال مالیات های تکلیفی طرف مهلت مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی با مودی در پرداخت مالیات	- ۱۰٪ مالیات پرداخت نشده - ۲,۵٪ مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تاخیر از سر رسید پرداخت
ماده ۲۰۰	جریمه عدم انجام تکالیف دفاتر اسناد رسمی علاوه بر مسئولیت تضامنی سردفتر با مودی در پرداخت مالیات یا مالیات های متعلق مربوط	۲۰٪ مالیات متعلقه و در صورت تکرار مجازات حبس تعزیری درجه شش
ماده ۲۰۱	اظهارات کذب به قصد فرار از پرداخت مالیات با استناد به دفاتر و مدارک تقلبی در صورت احراز یا خودداری از تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه و حساب سود و زیان برای سه سال متوالی	علاوه بر جریمه ها و مجازات های مقرر از کلیه معافیت ها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهند بود
ماده ۲۱۱	عدم پرداخت یا تقسیط بدهی پس از ابلاغ برگ اجرائی	توقیف اموال منقول یا غیر منقول و مطالبات مودی، به اندازه جمع بدهی مالیاتی + جرایم متعلقه + ۱۰٪ بدهی