



Namatek
True Education



www.namatek.com

Tax Evasion

آشنایی با جرایم
مالیاتی

فهرست مطالب

۱. جرایم مالیاتی (Tax Evasion)
۲. پیشگیری از جرایم مالیاتی
۳. مصادیق جرایم مالیاتی
۴. مجازات متخلفان مالیاتی
۵. مشکلات ناشی از فرار مالیاتی
۶. انواع جرایم مالیاتی

کلیه شرکت های موجود در اداره ثبت شرکت ها موظف به پرداخت جرایم مالیاتی در صورت عدم پرداخت مالیات هستند. این جرایم متناسب با عدم اجرای تکالیف مالیاتی تعیین شده اند. اگر صاحب کسب و کار و یا مسئول مالی سازمانی در پرداخت مالیات هستید، لازم است تا با قوانین جرایم مالیاتی آشنا شوید.

با ما همراه باشید.

#1 جرایم مالیاتی (Tax Evasion)

مالیات (Tax) از سالیان دور و از زمان تشکیل دولت ها وجود داشته و یکی از راه های درآمدی دولت است. فرار از مالیات همواره موضوع مهمی برای مودیان بوده است. از گذشته هیچگاه نگاه مثبتی به پرداخت مالیات وجود نداشته است و یکی از راه های تغییر این دیدگاه تغییر اندیشه های مردم در مورد مزایایی است که پرداخت مالیات برای آن ها در پی دارد. از طرف دیگر از طریق آشنا کردن مردم با جرایم مالیاتی در صورت فرار مالیاتی قانون پرداخت مالیات در جامعه نهادینه خواهد شد. میان فرار مالیاتی و اجتناب از پرداخت مالیات تفاوت مفهومی وجود دارد. در فرار مالیاتی فرد حقیقی یا حقوقی از ارائه گزارش درست، منطبق بر درآمدها و هزینه های واقعی، امتناع می کند و واقعیات را از نظر مسئولین مالیاتی مخفی نگاه می دارد؛ اما در اجتناب از پرداخت مالیات فرد اسناد، مدارک و اظهارنامه مالیاتی را به سازمان امور مالیاتی ارائه نمی کند.



#۲ پیشگیری از جرایم مالیاتی

پیشگیری مجموعه اقداماتی است که به منظور جلوگیری یا برخورد با جرم مالیاتی صورت می گیرد. به منظور پیشگیری از جرم مالیاتی می توان اقدامات کیفری یا غیرکیفری انجام داد. منظور از اقدامات کیفری مواجه ساختن مشمولین مالیاتی با قوانین فرار مالیاتی و منظور از اقدامات غیرکیفری روش ها و ساز و کار هایی برای آموزش مشمولین مالیاتی برای پرداخت مالیات است.

#۳ مصادیق جرایم مالیاتی

موارد ذیل از مصادیق جرایم مالیاتی محسوب می شوند:

- تنظیم ترازنامه و حساب سود و زیان شرکت برخلاف واقع
- عدم ارائه و ارسال اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه به صورت ۳ سال متوالی
- پنهان کردن فعالیت اقتصادی و درآمدهای حاصل از آن
- فراهم کردن شرایط عدم دسترسی بازرسین مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی فرد
- عدم کسر مالیات کارکنان توسط سازمان ها در مواعد مقرر قانونی
- تنظیم معاملات و قراردادهای فرد حقیقی یا حقوقی به نام سایرین و بالعکس
- استفاده از کارت بازرگانی افراد دیگر به منظور فرار مالیاتی



#۴ مجازات متخلفان مالیاتی

اگر متخلف مالیاتی پیش از کشف جرم اسناد و مدارک را اصلاح و در اختیار بازرسان مالیاتی قرار دهد، مشمول تعقیب کیفری نمی شود. کشف جرم امور مالیاتی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور و دستگاه های اجرایی نظارتی خواهد بود. مجازات متخلفان مالیاتی اعم از اشخاص حقیقی، حقوقی و مجازات عدم گزارش توسط حسابرسان و مأموران مطابق ذیل خواهد بود:

- مجازات اشخاص حقیقی:

متناسب با نوع جرم وارده توسط مودیان مالیاتی زندان از ۶ ماه تا ۲ سال، جریمه نقدی از ۲ تا ۸ میلیون، شلاق از ۳۱ تا ۷۴ ضربه، محکومیت حقوق اجتماعی برای ۶ ماه تا ۵ سال، انتشار حکم محکومیت در رسانه ها و پرداخت اصل مالیات به همراه جرایم قانونی و جبران ضرر وارده به دولت از جمله مجازات جرایم مالیاتی است که برای اشخاص حقیقی که فرار مالیاتی داشته اند در نظر گرفته شده اند.

- مجازات اشخاص حقوقی:

ممنوعیت از فعالیت شغلی از ۶ ماه تا ۲ سال است. در صورت فرار مالیاتی اشخاص حقوقی علاوه بر این که آن شرکت مشمول مجازات می شود، آن مدیرعامل، کارمند یا متصدی امور مالی که این فرار مالیاتی را انجام داده است نیز به عنوان یک شخص حقیقی مجازات خواهد شد.

- مجازات عدم گزارش بازرسین مالیاتی:

در صورتی که بازرسین اداره مالیات و حسابرسان متوجه فرار مالیاتی شوند اما آن را گزارش ندهند، شامل مجازاتی چون ۶ ماه حبس، پرداخت ۲ میلیون تومان جزای نقدی، ۳۱ ضربه شلاق و یا ۶ ماه محرومیت از حقوق اجتماعی خواهند شد.



#۵ مشکلات ناشی از فرار مالیاتی

فرار مالیاتی و در پی آن ایجاد جرایم مالیاتی معایبی را برای جامعه در بر خواهد داشت که عبارت اند از:

- کاهش درآمد دولت و در نتیجه کاهش توان دولت در ارائه کالاها و خدمات عمومی دولتی
- توزیع ناعادلانه درآمدها و عمیق تر شدن شکاف طبقاتی جامعه
- کم ارزش نشان دادن ابزارها و اهرم های کنترلی دولت
- ضعف امنیت اقتصادی جامعه
- ایجاد تمایل در عدم پرداخت مالیات برای دیگر شهروندان



#۶ انواع جرایم مالیاتی

مهم ترین جرایم مالیاتی را می توان در سه دسته طبقه بندی کرد:

۱. جرایم مالیات مستقیم

- در عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی، ۱۰ درصد مالیات مورد نظر به عنوان جریمه مالیات مستقیم لحاظ می گردد.
- نمایش کمتر از میزان درآمد واقعی و ایجاد هزینه های غیرواقعی غیر قابل قبول، ۳۰ درصد مالیات مورد نظر به عنوان جریمه مالیات مستقیم لحاظ می گردد که قابل بخشش نیست.

○ عدم تسلیم اظهارنامه توسط افراد حقوقی مثل مدیر عامل شرکت یا کارمندانی که دفتر روزنامه و دفتر کل شرکت را تنظیم و اسناد درآمدی و هزینه ای سازمان را تهیه می کنند، مشمول ۳۰ درصد مالیات در نظر گرفته شده به عنوان جریمه مالیات مستقیم می شود که قابل بخشش هم نیست.

○ اگر مودی مالیاتی مالیات را پرداخت نکند و یا در زمان مقرر مالیات را پرداخت نکند، باید ۲/۵ درصد مبلغ مالیات به ازای هر ماه جریمه پرداخت گردد.

۲. جرایم مالیات حقوق

○ عدم ارائه لیست حقوق کارکنان در زمان مقرر به سازمان امور مالیاتی و یا ارائه با تأخیر لیست، سبب جریمه ای معادل ۲ درصد از کل حقوق پرداختی برای سازمان را در بر خواهد داشت.

○ در صورتی که سازمان مالیات حقوق را پرداخت نکند و یا با تأخیر این مالیات را به سازمان امور مالیاتی بپردازد، باید به میزان ۲۰ درصد مالیات مشخص شده جریمه بپردازد.

۳. جرایم مالیات بر ارزش افزوده

○ ثبت نام نکردن مودیان مالیاتی در بازه زمانی مقرر سبب می گردد تا ۷۵ درصد مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام توسط مودیان مالیاتی پرداخت گردد.

- عدم صدور صورتحساب سبب می گردد تا مودی مالیاتی یک برابر مالیات متعلق را پرداخت کند.
- عدم درج صحیح قیمت بر روی صورتحساب سبب می گردد تا مودی مالیاتی یک برابر ما به التفاوت را به عنوان مالیات پرداخت کند.



نتیجه گیری

مجازات مالیاتی متناسب با جرایم مالیاتی متفاوت است. هر فرد حقیقی و حقوقی اگر پیش از کشف جرم اسناد و مدارک لازمه را ارائه کند، تحت تعقیب کیفری قرار نمی گیرد. از طریق اطلاع رسانی به مودیان مالیاتی در خصوص عدم پرداخت مالیات و آشنایی آن ها با جرایم مالیاتی می توان افراد و سازمان ها را مجاب به پرداخت مالیات در موعد زمانی مقرر نمود.