

## انواع کتمان در آمد ها از نظر سازمان مالیاتی

- ۱) عدم ثبت در آمد در دفاتر و یا کمتر ثبت کردن آنها از طریق به وجود آوردن خریداران ساختگی و کد (شماره) اقتصادی جعلی و یا کد دیگران مخصوصا موسساتی که فروش کالای آنها از طریق شعبه، نمایندگی و... بعمل می آید.
- ۲) حساب سازی و حساب به حساب کردن ثبت فروش یا در آمد در حساب های بستانکاران، جاری شرکاء و غیره.
- ۳) ثبت خرید کالا و دارایی در حساب هزینه بر خلاف موازین مربوطه.
- ۴) اضافه منظور نمودن قیمت خرید کالا و دارایی از طریق به وجود آوردن فروشندگان و فاکتورهای ساختگی و یا ثبت خرید کالا و هزینه هایی که واقعیت ندارند.
- ۵) کمتر تحویل گرفتن مقدار یا تعداد کالاهای خریداری داخل یا وارداتی و ثبت تمامی مبلغ خرید در دفاتر.
- ۶) ثبت هزینه های مستقیم خرید یا واردات کالا در حساب هزینه های جاری.
- ۷) متورم کردن مبلغ مندرج در فاکتورهای خرید و هزینه ها از طریق تبانی با مشتری.
- ۸) منظور نمودن هزینه های واهی و شخصی به حساب هزینه های موسسه.
- ۹) ارائه صورتحساب های خرید و هزینه ها بیش از یک بار به حسابرسان.
- ۱۰) خارج کردن کالای سالم از حساب ها به عنوان ضایعات و عدم ثبت فروش آنها در دفاتر.
- ۱۱) دست کاری در وسایل اندازه گیری کالا (کم فروشی) و سوءاستفاده از صندوقهای فروش نقدی و عدم ثبت فروش واقعی در دفاتر.
- ۱۲) منظور نمودن مطالبات لا وصول واهی و یا عدم ثبت وصول مطالبات حذف شده.
- ۱۳) بستانکار نمودن حساب مشتریان بابت برگشت واهی کالا و منظور نمودن تخفیفات نقدی ساختگی به حساب مشتریان.
- ۱۴) خارج نمودن دارایی های مستهلک شده از حساب ها به منظور کتمان در آمد و فروش آنها در زمان واگذاری یا انحلال.
- ۱۵) تسعیر غیر واقعی نرخ ارز به منظور کتمان سود و نشان دادن زیان.
- ۱۶) انعقاد قرارداد های صوری و فاکتورهای ساختگی خرید مواد، کالا و هزینه.
- ۱۷) عدم ثبت برخی از هزینه ها به منظور کتمان برخی از درآمدها.
- ۱۸) ارائه قیمت تمام شده کالای ساخته شده بیشتر از قیمت واقعی از طریق افزایش غیر واقعی قیمت مواد یا موادی که خریداری نشده، دستمزد و سربار تولید.
- ۱۹) جایگزین کردن مواد اولیه ارزان قیمت به جای مواد گران قیمت.
- ۲۰) از بین بردن گزارشهای خروجی و جایگزین نمودن گزارشهای خروجی جعلی به جای گزارشهای خروجی اصلی.
- ۲۱) حذف، الحاق و تغییر اعداد و اطلاعاتی که قبلا به کامپیوتر داده شده است، از طریق دستکاری در برنامه کامپیوتر.
- ۲۲) استفاده از نرم افزارهای متعدد به منظور تهیه صورتهای مالی متفاوت برای شرکت و سازمان امور مالیاتی.