

## بخشنامه: 200/2864/ص

جرایم موضوع بند ب ماده 36 قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بیش‌اظهاری یا کم‌اظهاری «مالیات و عوارض» و ماده 37 آن قانون

تاریخ سند: 1403/02/16  
شماره سند: 200/2864/ص  
وضعیت سند: معتبر

شماره 200/2864/ص

مورخ 1403/02/16

ادارات کل امور مالیاتی

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

بانک ها قبل از اخذ گواهی ماده 35 حق پرداخت به وراثت را ندارند  
تسری مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 در خصوص جرایم متعلقه در دوره زمستان سال 1400  
رفع ابهام از نحوه محاسبه جرائم موضوع مواد (35) و (36) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400

جرایم موضوع بند ب ماده 36 قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بیش‌اظهاری یا کم‌اظهاری «مالیات و عوارض» و ماده 37 آن قانون

سایر اسناد مرتبط

در اجرای ماده (3) «قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان»، اظهارنامه «مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال 1402» طی فرآیندی جدید و با درج اطلاعات صورت حساب های الکترونیکی فروشندگان و خریداران و متعاقب آن تکمیل، اصلاح و مسترد نمودن آن توسط مودیان، انجام می شود. در همین رابطه به واسطه عدم اطلاع برخی از مودیان محترم مالیاتی از نحوه صدور صورت حساب الکترونیکی اصلی یا ارجاعی، نحوه واکنش به آن و یا نحوه احتساب مالیات بر ارزش افزوده آن ها و همچنین عدم درج اطلاعات سایر ذینفعان از جمله اطلاعات واردات کالا، در برخی از مواقع، میزان «مالیات بر ارزش افزوده در دوره مذکور» به شرح ذیل بیشتر یا کمتر از مبلغ مورد نظر مودیان محترم منعکس شده است؛ که شایان ذکر است آثار موارد مذکور با انجام اصلاحات در قالب صورت حساب ارجاعی (اصلاحی یا ابطالی یا برگشت از فروش) و یا درج اطلاعات جدید مربوط به واردات کالا در دوره بهار لحاظ خواهد شد. لذا ادارات کل امور مالیاتی موظفند ترتیبی اتخاذ نمایند تا صددرصد جرایم موضوع بند (ب) ماده 36 قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بیش‌اظهاری یا کم‌اظهاری «مالیات و عوارض» و ماده 37 آن قانون در خصوص تأخیر در پرداخت تا سقف جرایم مذکور مربوط به آثار هر یک از موارد زیر که در جدول (ه) اظهارنامه دوره جاری به صورت صحیح درج می شود؛ در صورت پرداخت مانده بدهی ناشی از آثار موارد زیر در مرداد ماه 1403، با درخواست مودی مورد بخشودگی قرار گیرد.

1- صدور صورت حساب های تکراری و صورت حساب با مبلغ اشتباه توسط مودیان در سامانه مودیان و متعاقب آن عدم ابطال آن به تاریخ زمستان و ابطال یا اصلاح آنها با صدور و تأیید صورتحساب ارجاعی در فصل بهار.

2- اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان مربوط به واردات کالاهای مودیان در دوره چهارم سال 1402 که به هر دلیل در اظهارنامه آن دوره وارد نشده باشد.

3- سایر اشتباهات شناسایی شده توسط مدیران کل امور مالیاتی یا به واسطه سایر اطلاعات واصله با تأیید مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان.

همچنین در خصوص کلیه مودیانی که برای افزایش «حد مجاز دوره زمستان» نسبت به ارائه تضمین، از جمله تضمین بانکی یا چک صیادی (بنفش رنگ) به تاریخ بهار سال 1403 اقدام نموده اند، ادارات کل امور مالیاتی موظف اند از وصول یا هرگونه اقدام اجرایی در مورد تضامین بانکی (به شرط تمدید توسط مودی) و چک های اخذ شده بابت افزایش «حد مجاز دوره زمستان» تا پایان خرداد ماه سال 1403 خودداری نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 36** - مودیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه‌هایی به شرح زیر می‌باشند:  
الف - ت ...

**ماده 37** - تأخیر در پرداخت مالیات‌ها و عوارض موضوع این قانون در مواعید مقرر با رعایت مفاد ماده ( 19 ) قانون مالیات...  
...-