



بسمه تعالی

بخشنامه

الف	مواد (۳۵) و (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۲	۲۷
-----	--	------	----

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام از نحوه محاسبه جرائم موضوع مواد (۳۵) و (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰
به منظور ایجاد وحدت رویه در محاسبه جرائم موضوع مواد (۳۵) و (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مقرر می‌دارد؛ ۱) مطابق بند (ب) ماده (۳۶) قانون فوق‌الذکر، ماخذ محاسبه جرائم بند یادشده، صرفاً مالیات و عوارض پرداخت نشده مربوط به موارد مندرج در این بند شامل «کتمان معامله، بیش‌اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم‌اظهاری مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم‌اظهاری مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود»، می‌باشد. ۲) در خصوص مؤدیان، مادامی که طبق قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلف به اجرای مقررات مربوطه نگردیده‌اند، ادارات امور مالیاتی چنانچه انجام تخلفات بند (ب) ماده (۳۶) قانون پیش‌گفته را احراز و به صورت مکتوب به اطلاع مؤدی نرسانده باشند، مجاز به اخذ جریمه تکرار تخلف موضوع بند یاد شده نخواهند بود و در خصوص مؤدیان پس از الزام به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اخذ جریمه بند فوق‌الذکر می‌بایست با رعایت ترتیبات مقرر در ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان انجام پذیرد. ۳) ملاک تعیین جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مورد اشاره بر مبنای مندرجات اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر قانونی یا اطلاعات سامانه مؤدیان (حسب مورد) می‌باشد؛ لذا در صورت اعمال جریمه بند (الف) ماده مذکور، اخذ جرائم موضوع بند (ب) این ماده (موارد مرتبط با اطلاعات اظهار شده یا ثبت شده در سامانه مؤدیان) بصورت همزمان موضوعیت ندارد، لیکن مشمولیت مؤدی بابت جریمه بند (الف) ماده (۳۶) قانون صدرالاشاره، مانع از تعلق جریمه مواردی در بند (ب) ماده یاد شده که ارتباطی با اطلاعات اظهار شده یا ثبت شده در سامانه مؤدیان ندارد، شامل ثبت معامله خود به نام غیر و یا معامله غیر به نام خود و استناد به اسناد صوری، در صورت احراز، نخواهد بود.	



شماره ۲۵۵/۱۴۵۲/۲۷

تاریخ ۲۸/۱۲/۱۴۵۲
پیوست

۴) با توجه به قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جرمه ماده (۳۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در خصوص مؤدیان نظام مالیاتی، پس از استقرار سامانه مؤدیان موضوعیت ندارد.

سید محمدهادی سبحانیان

تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مدت اجراء: —	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
-------------------------	--------------	-------------------------------------	-----------------------------



شماره ۲۵۵/۱۴۰۲۸۷
تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸
پیوست

۴) با توجه به قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جریمه ماده (۳۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در خصوص مؤدیان نظام مالیاتی، پس از استقرار سامانه مؤدیان موضوعیت ندارد.

سید محمدهادی سبحانیان

تاریخ اجراء: ۱۴۰۰/۱۰/۱۰	مدت اجراء: —	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت:			
- معاون محترم تدوین و تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.			