



دستورالعمل مالیاتی

موضوع	دستورالعمل نحوه ثبت نام و تشکیل پرونده تشکیلات قانونی
	شماره: 5258/230-د تاریخ: 1389/03/02 موضوع: دستورالعمل نحوه ثبت نام و تشکیل پرونده تشکیلات قانونی هدف هدف از تکمیل دفترچه ثبت نام تشکلات قانونی، شناسایی و گردآوری اطلاعات پایه ای مودیان مالیاتی جهت برقراری تعاملات و ارائه خدمات سریع و مناسب به آنها می باشد. دامنه کلیه سازمانها، موسسات و امثالهم که بر اساس قانون/ مصوبه تأسیس شده اند (مانند: وزارتخانه ها، نهادهای عمومی و ...) و یا اینکه فعالیت آنها منوط به صدور مجوز توسط مراجع قانونی می باشد (مانند: اتحادیه ها و مجامع صنفی، انجمن های حرفه ای، احزاب و ...) و به عنوان تشکیلات قانونی تلقی گردیده را در بر می گیرد. مراجع دستورالعمل ها و بخشنامه های ثبت نام مودیان تعاریف - تشکیلات قانونی: کلیه سازمانها، موسسات و امثالهم که بر اساس قانون یا مصوبه فعالیت نموده (مانند: وزارتخانه ها، نهادهای عمومی و ...) و یا اینکه فعالیت آنها منوط به صدور مجوز توسط مراجع قانونی می باشد (مانند اتحادیه ها و مجامع صنفی، انجمن های حرفه ای، احزاب، کلیه مدارس، هیأتها، تکایا و ...) و همچنین کلیه اشخاص غیر حقیقی و تشکل هایی که به عنوان شرکت یا موسسه در اداره ثبت شرکتها به ثبت نمی رسند. - استناد تأسیس: قانون، مجوز و یا مصوبه ای که بر اساس آن تشکلات قانونی تشکیل می گردد. - مرجع صدور استناد (مدرک) تأسیس: نام مرجع صادر کننده استناد (مدرک) تأسیس که بر اساس قانون یا مصوبه هیأت وزیران یا مجوز وزارتخانه ها و نهادهای (برای اشخاص حقوقی که در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی به ثبت نرسیده اند) و ... اجازه فعالیت تشکلات قانونی را صادر نموده است. - شماره و تاریخ استناد (مدرک) تأسیس: شامل شماره و تاریخ قانون یا مصوبه دایر بر تشکلات قانونی (در خصوص قوانین مصوب مجلس شورای اسلامی می توان به شماره و تاریخ روزنامه رسمی که قانون مربوطه در آن منتشر می گردد و یا به شماره و تاریخ نامه ابلاغی از طرف قوه مقننه به قوه مجریه، اشاره نمود) و یا شماره مجوز مرجع قانونی ثبت تشکلات قانونی می باشد. - محل استقرار تشکلات قانونی: نام شهر و استانی که تشکلات قانونی بر اساس قانون/ مصوبه یا مجوز مراجع قانونی در آنجا تشکیل و به ثبت رسیده است. - مسئولیتها: - مسئولیت تکمیل مدارک و درخواست ثبت نام با تشکلات قانونی می باشد. - مسئولیت تشکیل پرونده و درخواست شماره اقتصادی با ادارات کل امور مالیاتی می باشد. - مسئولیت صدور شماره اقتصادی بر اساس درخواست ادارات کل امور مالیاتی با دفتر اطلاعات مالیاتی می باشد. شرح فعالیتها: (1) کارشناس ارشد یا کارشناسان ارشد مالیاتی ذیربط فرم اطلاعات هویتی و دفترچه ثبت نام تکمیل شده را به همراه مستندات مربوطه از تشکلات قانونی دریافت می نماید. (ادارات امور مالیاتی/مودیان محترم مالیاتی می توانند از طریق مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.intamedia.ir نسبت به دریافت و چاپ دفترچه ثبت نام و فرم هویتی می تواند اقدام نماید). (2) کارشناس ارشد یا کارشناسان ارشد مالیاتی ذیربط اقدام به بررسی مدارک تحویلی و تطبیق با مدارک درخواستی به شرح دفترچه ثبت نام می نماید و در صورت ناقص بودن مدارک، آنها را جهت تکمیل، به مودی برگشت می دهد و در صورت تکمیل بودن مدارک، واحدهای مالیاتی اصل مدارک را با تصاویر تطبیق و بر روی تصاویر مدارک، مهر "تصویر با اصل مدارک مطابقت دارد" درج نموده و مهر و امضاء می نماید و اصل مدارک را به مودی عودت خواهد داد. (3) کارشناس ارشد یا کارشناسان مالیاتی پس از بررسی دفترچه ثبت نام آن را مهر و امضاء نموده و پس از تأیید و مهر و امضاء رئیس گروه مالیاتی و ثبت در دبیرخانه، در پرونده دائم تشکیلات قانونی مذکور بایگانی می نماید. (4) کارشناس ارشد یا کارشناسان ارشد مالیاتی ذیربط پس از دریافت فرم اطلاعات هویتی تکمیل شده و تأیید مندرجات آن،

فرم مذکور را از طریق اداره کل مربوطه به دفتر اطلاعات مالیاتی ارسال نمایند. لازم به توضیح است تکمیل اطلاعات مندرج در فرم بر اساس تعاریف عنوان شده می بایستی انجام پذیرد به عنوان مثال در محل شماره استناد تأسیس حتما شماره مصوبه یا مجوز، درج شده و از کلماتی مانند قانون، مصوبه و ... استفاده نشود.

(5) ادارات کل امور مالیاتی اطلاعات تشکیلات قانونی را از طریق نرم افزارهای تجمیع اطلاعات اشخاص حقوقی (نرم افزار مدیریت پرونده یا Idnfin) با توجه به دستورالعمل مرکز فناوری اطلاعات ارسال نمایند.

(6) گواهینامه ثبت نام از طریق دفتر اطلاعات مالیاتی چاپ و برای اداره کل امور مالیاتی مربوطه ارسال می گردد و اداره کل مذکور گواهینامه دریافتی را مطابق با بخشنامه شماره 67632/230/ص مورخ 1388/09/29 با موضوع «نحوه ارسال وتوزیع گواهینامه ثبت نام و تحویل آن به مودیان اشخاص حقوقی»، به مودی تحویل و رسید مربوطه را برای دفتر اطلاعات مالیاتی ارسال نماید.

(7) مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی موضوع را به نحو شایسته به اطلاع مودیان محترم مالیاتی مربوطه برسانند.

محمود شکری
معاون عملیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب