



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 2795

تاریخ : ۱۳۸۹/۰۲/۱۳

دستورالعمل مالیاتی

موضوع	اصلاح اطلاعات فرم ثبت نام
شماره: 2795 تاریخ: 1389/02/13 پیوست: دارد احتراما نظر به اینکه برخی از مودیان به هنگام ورود اطلاعات در سامانه مالیات بر ارزش افزوده اشتباهاتی داشته اند که نیازمند اصلاح می باشد. لذا به منظور تسریع در انجام رویه های اجرایی نظام مالیات بر ارزش افزوده و بهره مندی بیشتر از سامانه الکترونیکی، امکان اصلاح برخی اطلاعات ثبت نام در سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان محترم و ادارات کل فراهم گردیده است که نحوه اصلاح و سطوح دسترسی به شرح ذیل تعیین می گردد. 1- اصلاح ثبت نام 1-1 اصلاح توسط مودیان مالیات بر ارزش افزوده به منظور تسهیل اصلاح اطلاعات مودیان، امکان اصلاح بخشی از آیتم های فرم ثبت نام از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده (evat.ir)، " اصلاح اطلاعات ثبت نام" در صفحه اصلی سایت برای مودیان محترم فراهم گردیده است که با اصلاح اطلاعات، اطلاعات قبلی در سیستم حفظ خواهد شد ولی ملاک عمل آخرین اطلاعات اصلاحی خواهد بود. 1-2 اصلاح توسط ادارات کل امور مالیاتی با توجه به عدم امکان اصلاح برخی آیتم های فرم ثبت نام توسط مودیان مالیاتی، این امکان برای کاربران ادارات کل امور مالیاتی از طریق فرم مخصوص اصلاح اطلاعات مذکور در بخش مدیریت عملیات سامانه مالیات بر ارزش افزوده فراهم گردیده است که شامل: استان/شهرستان/شهر در بخش " مشخصات اصلی" فرم ثبت نام (دلایل مشمولیت) و مبالغ فروش در بخش "ثبت نام" میزان فروش معاف در بخش " معافیت و استرداد" می باشد. لازم به ذکر است ثبت نتایج رسیدگی مبنی بر مشمولیت مراحل اول تا سوم که در قالب فرم های (18)، (19) و (20) موضوع بخشنامه شماره 1231 مورخ 1389/01/25 که توسط ادارات کل به دفتر نظارت بر اجرا و دفتر توسعه سامانه ها این معاونت اعلام می گردید، از این پس توسط ادارات کل قابل اعمال از طریق سامانه خواهد بود. شایان ذکر است به منظور اصلاح موارد فوق مودیان مالیات بر ارزش افزوده می بایست با اداره کل مربوطه مکاتبه نمایند و در خصوص اصلاح سایر موارد و عدم مشمولیت تا اطلاع ثانوی مکاتبات از طریق ادارات کل با معاونت مالیات بر ارزش افزوده انجام گیرد. 2- تعریف کاربران با 4 سطح دسترسی متفاوت به منظور دسترسی مدیران کل، معاونین با روسای امور مالیاتی، واحدهای حسابرسی و خدمات مودیان به گزارشات و ثبت اطلاعات مرتبط با حوزه فعالیت خود، 4 سطح کاربر تعریف گردیده است که میزان دسترسی آنها طبق جداول پیوست خواهد بود. بنابراین با توجه به فعال سازی بخش اصلاحات توسط ادارات کل، از تاریخ 1389/03/15 امکان استفاده از نام کاربر قبلی از سیستم حذف خواهد شد. مقتضی است که ادارات کل از تاریخ 1389/02/18 لغایت تاریخ 1389/02/29 جهت دریافت پاکت های رمز فوق الذکر (سطوح کاربری جدید) با معرفی نماینده اقدام نمایند. ضمنا به منظور تسریع در انجام امور، دفتر توسعه سامانه های این معاونت آماده هر گونه راهنمایی و پاسخگویی به کاربران محترم در مورد این دستورالعمل می باشد. محمد قاسم پناهی معاون مالیات بر ارزش افزوده نسخه های پیوست بخشنامه داخلی و غیر مرتبط میباشد. شماره: 1231 تاریخ: 25/01/1389	

پیوست:

بخشنامه

مخاطبین: روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران/ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها/ مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران/ مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ موضوع: فرم های اصلاحی در خصوص استعلام شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده پیرو بخشنامه شماره 8470 مورخ 8/4/1388 و با توجه به فراخوان مرحله سوم ثبت نام و اجرای قانون توسط فعالان اقتصادی، جهت پاسخ به استعلام مودیان محترم مالیاتی در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده، به پیوست فرمهای اصلاحی موضوع بخشنامه مذکور جهت بهره برداری ایفاد می گردد. مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی از ابتدای اردیبهشت ماه سال 1389 جهت پاسخ به استعلام مودیان از فرمهای اصلاحی استفاده نمایند.

محمد قاسم پناهی معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 8470

تاریخ: 08/04/1388

پیوست:

روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها

مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

باسلام

احتراما، نظر به اینکه ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده در پاسخ به استعلام های مستقیم و همچنین ارجاع شده توسط این معاونت در رابطه با مودیان در خصوص شمول یا عدم شمول شرایط ثبت نام مرحله اول و دوم رویه های متفاوتی را اعمال می نمایند، لذا به منظور وحدت و صحت رویه موارد ذیل به عنوان رویه اجرائی رسیدگی و صدور جوابیه این گونه استعلامات ابلاغ می گردد:

ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده مکلفند ضمن بررسی گزارش اداره امور مالیاتی ذیربط نسبت به صدور جوابیه به شرح یکی از نمونه فرم های 1,2,3 و یا 4 پیوست حسب مورد اقدام نمایند.

در گزارش اداره امور مالیاتی بایستی موارد ذیل رعایت گردد:

1. در کلیه موارد ضروری است ابتدا اسناد و مدارک مودیان بررسی گردیده و با شرایط مرحله اول فراخوان ثبت نام مودیان مالیات بر ارزش افزوده مطابقت داده شود و صرفا در صورتیکه با توجه به بررسی به عمل آمده مودی مشمول شرایط مرحله اول تشخیص داده نشد، شرایط مرحله دوم بررسی و اظهار نظر شود. بدیهی است تنها در صورت دارا نبودن شرایط مراحل اول و دوم گزارش عدم مشمولیت قابل صدور خواهد بود.

2. ادارات امور مالیاتی مکلفند جهت اظهارنظر در خصوص بررسی مشمولیت مودی به شرح بند «1» فوق حسب مورد نسبت به رسیدگی به اسناد و مدارک مودی به شرح زیر اقدام نمایند:

- پروانه(های) کسب/فعالیت/بهره برداری

- روزنامه رسمی تأسیس و آخرین تغییرات موضوع فعالیت در روزنامه رسمی (در مورد اشخاص حقوقی)

- اوراق تشخیص و قطعی مالیات عملکرد سال 1385 (به منظور بررسی روند و میزان معاملات مودی در سنوات گذشته)

- اوراق تشخیص و قطعی (در صورت صدور) مالیات عملکرد سال 1386

- اظهارنامه مالیات عملکرد سال 1387 (به انضمام شماره و تاریخ تسلیم آن به حوزه مالیاتی ذیربط)

- بررسی صورتحسابها، اسناد و مدارک و دفاتر مودی (حسب مورد) در سالهای 86 و 87

- بازدید از محل(های) فعالیت و کسب مودی (به منظور بررسی موضوع فعالیت مودی)

شایان ذکر است در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودیان، بر اساس فرم نمونه شماره 4 مراتب عدم همکاری و عدم ارائه اسناد و مدارک و بالطبع عدم امکان پاسخگویی صادر و به مودی ابلاغ می گردد. ضمنا در رابطه با کلیه پاسخ های داده شده به استعلامات موضوع این دستورالعمل که قبل از تاریخ صدور این دستورالعمل بدون در نظر گرفتن شرایط مذکور صادر و به مودیان تحویل گردیده است رسیدگی مجدد در چارچوب این دستورالعمل و در صورت نیاز مکاتبه اصلاحی مجدد با مودی ضروری خواهد بود.

ضروری است ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده رونوشت کلیه پاسخ ارائه شده به مودیان در خصوص شمول یا عدم شمول را حداکثر به صورت هفتگی به دفتر نظارت بر امور اجرائی و همچنین دفتر توسعه سامانه های این معاونت جهت اقدامات بعدی ارسال نمایند. ضمنا ارسال نسخه ای از پاسخ های صادره تا این تاریخ که توسط آن اداره کل صادر گردیده است نیز به دفاتر فوق الذکر ضروری می باشد.

نادر آریا

معاون مالیات بر ارزش افزوده

