

دستورالعمل نحوه ثبت نتایج رسیدگی پرونده مؤدیان مالیات بر

ارزش افزوده

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران
مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ

احتراماً پیرو بخشنامه شماره 51465 / 200 / ص مورخ 30 / 4 / 1388 رئیس کل محترم سازمان در ارتباط با ابلاغ دستورالعمل و گزارش رسیدگی به عملکرد مؤدیان، و در اجرای بند 5 بخشنامه مذکور، ضمن ارسال نمونه گزارش ثبت چکیده عملیات رسیدگی به عملکرد مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، دستورالعمل نحوه ثبت نتایج رسیدگی پرونده مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر اعلام می گردد:

1_ ضروری است پس از اعمال رسیدگی و صدور برگه مطالبه/ استرداد، گروه رسیدگی، نسبت به تکمیل فرم ثبت چکیده رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده (نمونه پیوست) اقدام نمایند؛

2_ فرم تکمیل و تأیید شده ثبت نتایج رسیدگی بایستی با مراجعه به قسمت "ثبت چکیده عملیات رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده" در بخش "رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده" سامانه اینترنتی، در این بخش ثبت گردد؛

3_ پس از ثبت فرم چکیده عملیات رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده در سامانه اینترنتی، ضروری است با مراجعه به قسمتهای "فهرست خریدهای عمده کالاها و خدمات توسط مؤدیان مورد رسیدگی" و "فهرست فروش های عمده کالاها و خدمات توسط مؤدیان مورد رسیدگی" از بخش "رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده"، نسبت به ثبت فهرست خلاصه معاملات عمده خرید و فروش مؤدیان (موضوع فرمهای شماره 4 و 5 پیوست دستورالعمل رسیدگی) در این بخش اقدام نمایند؛

4_ ضروری است ادارات کل امور مالیاتی با دقت کامل نسبت به ثبت اطلاعات مذکور اقدام نمایند چون پس از ثبت نهایی، اطلاعات قابل اصلاح و تغییر نبوده و در آمار اطلاعات عملکردی ادارات کل منظور می گردد. شایان ذکر است دفتر نظارت بر امور اجرائی و دفتر توسعه سامانه های این معاونت آماده ارائه توضیحات و رفع مشکلات احتمالی ادارات کل امور مالیاتی در اجرای مفاد این دستورالعمل می باشند.

نادر آریا

معاون مالیات بر ارزش افزوده

گزارش ثبت چکیده عملیات رسیدگی پرونده مالیات بر ارزش افزوده

(الف) مؤدی مورد رسیدگی:

اداره کل امور مالیاتی / مالیات بر ارزش افزوده (محل استقرار پرونده مودی)	
شماره اقتصادی:	نوع شخصیت
نام مؤدی: (شرکت / فروشگاه / ...)	"حقوقی" "حقیقی"
نام: (مدیر/مسئول)	نام خانوادگی: (مدیر/مسئول)
شماره ملی مودی/مدیر	کد پستی

ب) اطلاعات دوره مالیاتی مورد رسیدگی:

دوره مالیاتی	سال	فصل	نوع اظهارنامه	"عادی" "سوخت" "دخانیات"
وضعیت ثبت نام مودی	"ثبت نام قبل از رسیدگی"			
وضعیت اظهارنامه مودی	"تسلیم در مهلت قانونی" "تسلیم در مهلت بخشودگی" "تسلیم خارج از مهلت" "عدم تسلیم"			
مبالغ اظهار شده *	مالیات و عوارض متعلقه فروش (ریال)	اعتبار قابل قبول مالیات و عوارض (ریال)	خرید (ریال)	مانده مالیات و عوارض (ریال)

(* ارقام به واحد ریال به دقت، با تفکیک سه رقم، سه رقم درج گردند.

ج) رسیدگی کنندگان:

اداره کل امور مالیاتی / مالیات بر ارزش افزوده (مسئول رسیدگی پرونده)	
نوع رسیدگی	"انفرادی" "گروهی"
شماره واحد/گروه مالیاتی	شماره واحد/گروه رسیدگی
مسئول گروه رسیدگی **	عضو 1 گروه رسیدگی **
عضو 2 گروه رسیدگی **	عضو 3 گروه رسیدگی **

(**) صرفاً شماره پرسنلی اعضای گروه رسیدگی درج گردد.

د) نتیجه رسیدگی:

درخواست ارائه اسناد و مدارک	شماره درخواست:	تاریخ درخواست:	تاریخ مراجعه:
صورت مجلس ارائه اسناد	شماره:	تاریخ:	تاریخ انجام صورت مجلس:
گزارش رسیدگی	شماره:	تاریخ:	روش تشخیص: "رسیدگی" "علی الراس"
نتیجه رسیدگی دوره ***	مالیات و عوارض متعلقه فروش (ریال)	اعتبار قابل قبول مالیات و عوارض (ریال)	مانده مالیات و عوارض (ریال)
تاریخ مشمولیت و اجرا	تاریخ مشمولیت:	تاریخ اجرا:	
گزارشات حاصل از رسیدگی	تعداد اقلام فروش عمده:	تعداد اقلام خرید عمده:	
برگ مطالبه/ استرداد	شماره:	تاریخ:	
« این قسمت پس از ابلاغ به مؤدی تکمیل گردد »			

ابلاغ برگه مطالبه / استرداد	تاریخ:	نوع ابلاغ: " اصیل(به مودی) " قانونی
--------------------------------	--------	-------------------------------------

(***) ارقام به واحد ریال و به دقت، با تفکیک سه رقم سه رقم درج گردند.

ه) تائید گزارش و ثبت در سامانه:

تهیه کننده چکیده	مسئول رسیدگی پرونده	رئیس گروه مالیاتی	مسئول ثبت در سامانه
نام و نام خانوادگی شماره پرسنلی مهر و امضاء و تاریخ	نام و نام خانوادگی شماره پرسنلی مهر و امضاء و تاریخ	نام و نام خانوادگی شماره پرسنلی مهر و امضاء و تاریخ	نام و نام خانوادگی شماره پرسنلی مهر و امضاء و تاریخ

شماره: 51465 / 200 / ص

تاریخ: 1388 / 04 / 30

پیوست:

رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران
مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها

در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده به ویژه احکام مواد 25 و 26 این قانون، بدین وسیله دستورالعمل و گزارش رسیدگی به عملکرد مؤدیان مشمول مرحله اول ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی به شرح پیوست جهت اجرا ابلاغ می گردد.
رعایت نکات زیر برای به کار گیری دستورالعمل و تهیه گزارشات رسیدگی مالیات بر ارزش افزوده ضروری می باشد:

1_ دستورالعمل و گزارش رسیدگی فوق الذکر صرفاً برای انجام رسیدگی به عملکرد دوره های پائیز و زمستان 1387 و بهار و تابستان 1388، معتبر، می باشد.

2_ ضروری است ادارات کل امور مالیاتی در انتخاب پرونده های مودیان جهت رسیدگی، اولویت های تعیین شده مندرج در بند 3 بخش اختیارات و تکالیف دستورالعمل رسیدگی را به دقت مورد توجه قرار دهند.

3_ مدیران کل امور مالیاتی مکلفند به ترتیبی برنامه ریزی نمایند تا از اول مرداد ماه تا پایان سال جاری، همه ماهه حداقل معادل تعداد مندرج در جدول پیوست این دستورالعمل از پرونده های مودیان مشمول مرحله اول آن اداره کل مورد رسیدگی قرار گیرد. این سهمیه به منزله هدف کمی برنامه عملیاتی ادارات کل امور مالیاتی در بخش تشخیص مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال جاری محسوب می گردد.

ادارات کل مکلفند حداقل 20% از هدف کمی رسیدگی هر ماه را به رسیدگی عملکرد مودیان حوزه عملکرد خود که با وجود مشمولیت در مرحله اول ثبت نام، اقدام به ثبت نام و یا تسلیم اظهارنامه ننموده اند، اختصاص دهند. بدیهی است تکلیف اخیرالذکر تا زمانی که مودیان مشمول مرحله اول حوزه آن اداره کل که اقدام به ثبت نام یا تسلیم اظهارنامه ننموده اند شناسایی گردیده ولی مورد رسیدگی قرار نگرفته باشند، نافذ و جاری خواهد بود.

4_ لازم است با توجه به زمان بندی و اولویت های رسیدگی، مقرر گردد از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل و تا اطلاع ثانوی صرفاً

رسیدگی به عملکرد دوره های پائیز و زمستان 1387 مودیان توسط مامورین مالیاتی صورت پذیرد. رسیدگی به عملکرد دوره های پائیز و زمستان 87 هر مودی، به صورت همزمان (و با یک حکم) صورت خواهد پذیرفت و رسیدگی به دو دوره مالیاتی مذکور یک مودی یک سهمیه رسیدگی از برنامه عملیاتی اداره کل در بخش تشخیص مالیات بر ارزش افزوده محسوب می گردد. بدیهی است با توجه به پیشرفت عملیات رسیدگی به عملکرد دوره های مالیاتی پائیز و زمستان 1387، تاریخ اجرای رسیدگی در رابطه با پرونده های دوره های مالیاتی بهار و تابستان 1388 متعاقباً اعلام خواهد گردید.

5_ پس از تکمیل و تأیید گزارش رسیدگی، مامورین مالیاتی مکلفند حداکثر ظرف مدت یک هفته نسبت به صدور، ثبت و ابلاغ "برگه مطالبه/استرداد مالیات و عوارض" به شرح پیوست شماره 3 دستورالعمل اقدام و بلافاصله نسبت به ثبت خلاصه گزارش مذکور در بخش مربوطه سامانه (که به ترتیبی که متعاقباً توسط معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام خواهد گردید) اقدام نمایند. بدیهی است نتایج رسیدگی که در سامانه ثبت می گردند از معیارهای اصلی ارزیابی ادارات کل امور مالیاتی در مراحل بعدی محسوب خواهد گردید.

شایان ذکر است دستورالعمل حاضر در پایان رسیدگی به عملکرد دوره های مالیاتی پائیز 1387 لغایت تابستان 1388، پس از دریافت نظرات ادارات کل امور مالیاتی، مورد بازبینی قرار خواهد گرفت. بدیهی است مسئولیت اجرای صحیح و جامع این دستورالعمل بر عهده روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران، مدیران کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران و مدیران کل امور مالیاتی (در حوزه عملکرد خود) خواهد بود و مسئولیت نظارت بر حسن اجرای دستورالعمل بر عهده دادستانی انتظامی مالیاتی می باشد.

علی اکبر عرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور