

بازگشت به نامه شماره مورخ..... در خصوص استعلام دارا بودن یا نبودن شرایط مرحله اول و دوم و سوم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده به اطلاع می رساند؛
 به استناد گزارش شماره مورخ..... اداره امور مالیاتی..... و بر اساس اسناد و مدارک موجود و ارائه شده و با توجه به بررسی بعمل آمده، آن شرکت/سازمان/مؤسسه/...
 حائز شرایط ثبت نام مرحله اول این نظام مالیاتی نبوده، لیکن حائز شرایط ثبت نام مرحله دوم به عنوان:
 " کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ی ذیربط صادر می شود.
 " بهره برداران معادن
 " ارائه دهندگان خدمات حسابرسی، حسابداری و دفتر داری و همچنین خدمات مالی.
 " حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران.
 " ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره ای.
 " ارائه دهندگان انواع خدمات انفورماتیک، رایانه ای اعم از سخت افزاری و نرم افزاری و طراحی سیستم.
 " صاحبان هتل ها و هتل های سه ستاره و بالاتر.
 " بنکداران، عمده فروش ها، فروشگاه های بزرگ، واسطه های مالی، نمایندگان توزیع کالاهای داخلی و وارداتی و صاحبان انبارها.
 " نمایندگان مؤسسه های تجاری و صنعتی، اعم از داخلی و خارجی.
 " مؤسسات حمل و نقل موتوری و باربری دارای مجوز از مراجع ذیربط، زمینی، دریایی و هوایی باربری-
 به استثناء واحدهایی که صرفاً به امر حمل و نقل مسافر اشتغال دارند.
 " مؤسسات مهندسی و مهندسین مشاور
 " مؤسسات تبلیغاتی و بازاریابی
 به منظور اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ 01/07/1388 می باشد. ضروری است آن بنگاه اقتصادی نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی و انجام سایر تکالیف قانونی از جمله دریافت مالیات و عوارض متعلقه، تسلیم اظهارنامه و ... از تاریخ مذکور اقدام نماید. لازم به ذکر است چنانچه در آینده مدارکی دال بر مشمولیت آن شرکت/ سازمان/مؤسسه/... در مرحله اول ثبت نام بدست آید حقوق قانونی دولت در این خصوص محفوظ و وفق مقررات مربوط عمل خواهد شد.

نام و نام خانوادگی مأمور مالیاتی..... پست سازمانی..... مهر و امضاء

توزیع نسخ: 1- مؤدی 2- دفتر نظارت بر امور اجرایی 3- دفتر توسعه سامانه های مالیات بر ارزش افزوده - 4
 پرونده مؤدی

دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده 1388 (1- 19) اسفندماه

شماره:

تاریخ:

« برخورداری مؤدی از شرایط مرحله سوم ثبت نام »

اداره کل..... اداره امور مالیاتی..... واحد مالیاتی..... شماره پرونده.....	شماره
نشانی:..... شماره پستی:.....	
تلفن:.....	
نام مؤدی حقیقی / حقوقی:..... شماره ثبت/ملی.....	شماره
شماره اقتصادی مؤدی:	تاریخ و محل
ثبت.....	
نشانی:..... شماره پستی (ده رقمی).....	
تلفن:.....	

بازگشت به نامه شماره مورخ..... در خصوص استعلام دارا بودن یا نبودن شرایط مرحله اول و دوم و سوم ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده به اطلاع می رساند؛ به استناد گزارش شماره مورخ..... اداره امور مالیاتی..... و بر اساس اسناد و مدارک موجود و ارائه شده و با توجه به بررسی بعمل آمده، آن شرکت/سازمان/مؤسسه/... حائز شرایط ثبت نام مرحله اول و دومین نظام مالیاتی نبوده، لیکن حائز شرایط ثبت نام مرحله سوم به عنوان:

فعالان اقتصادی یا فروش سه میلیارد و بالاتر در سال 1387 (به استثنای اشخاص حقیقی مشمولین بندهای ب و ج ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند).

فعالان اقتصادی یا فروش سه میلیارد و بالاتر در سال 1388 (به استثنای اشخاص حقیقی مشمولین بندهای ب و ج ماده 96 قانون مالیاتهای مستقیم که به صورت صنفی فعالیت و تابع شورای اصناف کشور هستند)

به منظور اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ 01/01/1389 می باشد. ضروری است آن بنگاه اقتصادی نسبت به ثبت نام در این نظام مالیاتی و انجام سایر تکالیف قانونی از جمله دریافت و عوارض متعلقه، تسلیم اظهارنامه و ... از تاریخ مذکور اقدام نماید. لازم به ذکر است چنانچه در آینده مدارکی دال بر مشمولیت آن شرکت/ سازمان/ مؤسسه/... در مرحله اول/ دوم ثبت نام بدست آید حقوق قانونی دولت در این خصوص محفوظ و وفق مقررات مربوط عمل خواهد شد.

نام و نام خانوادگی مأمور مالیاتی..... پست سازمانی..... مهر و امضاء

توزیع نسخ: 1- مؤدی 2- دفتر نظارت بر امور اجرایی 3- دفتر توسعه سامانه های مالیات بر ارزش

افزوده 4 - پرونده مؤدی

دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده (1- 20) اسفندماه 1388

شماره: 8470

تاریخ: 1388 / 04 / 08

پیوست:

رؤسای 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 مؤدیان بزرگ

باسلام

احتراماً، 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 مؤدیان 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 3 ، 2 ، 1 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 مؤدیان بررسی گردیده و با شرایط مرحله اول فراخوان ثبت نام مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده مطابقت داده شود و صرفاً در صورتیکه با توجه به بررسی به عمل آمده مؤدی 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 مؤدی به شرح بند 1 فوق حسب مورد نسبت به رسیدگی به اسناد و مدارک مؤدی 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 مؤدی 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 مؤدی (حسب مورد) در سالهای 86 و 87
 - بازدید از محل (های) فعالیت و کسب مؤدی (به منظور بررسی موضوع فعالیت مؤدی)

شایان ذکر است در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مؤدیان، بر اساس فرم نمونه شماره 4 مراتب عدم همکاری و عدم ارائه اسناد و مدارک و بالطبع عدم امکان پاسخگویی صادر و به مؤدی ابلاغ می گردد.

ضمناً 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 مؤدیان تحویل گردیده است رسیدگی مجدد در چارچوب این دستورالعمل و در صورت نیاز مکاتبه اصلاحی مجدد با مؤدی ضروری خواهد بود.

ضروری است ادارات کل امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده رونوشت کلیه پاسخ ارائه شده به مؤدیان 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. ضمناً 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.

با تجدید احترام
نادر آریا