

اهمیت خروج به موقع مودیان دارای شرایط (دارای اعتبار مالیاتی) از فهرست مودیان فاقد اعتبار

شماره: 205/2260/ص

تاریخ: 1404/02/08

مدیرکل محترم امور مالیاتی

در اجرای مفاد بند (5-1) از مصوبات جلسه مورخ 1403/12/21 کارگروه پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، خروج یک شرکت از فهرست مودیان فاقد اعتبار مالیاتی، می بایست پس از احراز شرایط لازم و تصویب در کمیته ویژه مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی موضوع بند (1) بخشنامه شماره 200/99/23 مورخ 1399/02/28، توسط واحدهای اجرایی مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط، صورت پذیرد.

نظربه اینکه بند (6) ماده (3) آئین نامه اجرایی تبصره ماده (24) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02، طی تصویبنامه شماره 160839/ت63061 هیات وزیران اصلاح و به موجب آن کارپوشه اشخاص فهرست خاکستری موضوع دستورالعمل اجرایی شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت های صوری، موضوع مصوبه شماره 62841/66402 مورخ 1403/04/24 ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی، غیر فعال خواهد شد، لذا با توجه به اهمیت جلوگیری از بروز مشکل در فعالیت بنگاه های اقتصادی و همچنین ضرورت ایجاد مانع برای شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی، موضوع قسمت اخیر ماده (6) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضروری است، واحدهای اجرایی مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی، با رعایت ترتیبات مقرر در بخشنامه شماره 200/99/23 مورخ 1399/02/28 و دقت در بررسی مجدد اسناد و مدارک منتج به احراز اولیه فاقد اعتبار مالیاتی بودن مودی، مطابق مفاد نامه شماره 205/64318/د مورخ 1402/09/18 دفتر وقت بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی، حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ارسال درخواست راستی آزمایی از سوی مودی یا مراجع درون و برون سازمانی و یا ثبت سیستمی آن، نسبت به راستی آزمایی مودیان فاقد اعتبار مالیاتی و تعیین تکلیف نهایی آن ها با رعایت کامل ضوابط و مقررات اقدام و نتایج مربوطه را در ابزار راستی آزمایی در سامانه ثبت نام سازمان متبوع، درج نمایند.

شایان ذکر است، حسب مفاد قسمت اخیر بند (5-1) مصوبات جلسه صدارالاشاره، این مرکز مکلف است، از صحت انجام فرآیندهای راستی آزمایی اعتبار مودیان توسط واحدهای اجرایی مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی، اطمینان حاصل نماید.

شاهین مستوفی

رئیس مرکز بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

