



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۱۹۳۱

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۲/۲۷

معاون مالیات بر ارزش افزوده
دستور العمل

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۱	۵۰۴
مخاطبین		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	
موضوع		تحقق برنامه عملیاتی ارزش افزوده در سال ۱۳۹۱	
به منظور تحقق اهداف سازمانی در سال ۱۳۹۱ (از جمله برنامه عملیاتی، تحقق درآمدهای مالیاتی و توسعه و گسترش مالیات بر ارزش افزوده)، ادارات کل امور مالیاتی موظفند با استفاده مؤثر از کلیه منابع و امکانات مادی و انسانی موجود و برنامه ریزی، سازماندهی، نظارت، کنترل و هدایت آن اقدامات اجرایی ذیل را به مورد اجرا درآورند: ۱- نظر به اینکه فراخوان ثبت نام فعالان اقتصادی در راستای ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده به صورت مرحله‌ای و در پنج مرحله تا پایان سال ۱۳۹۰ اعلام شده است ادارات کل امور مالیاتی موظفند ضمن شناسایی فعالان اقتصادی بالقوه ثبت نام نشده حائز شرایط فراخوان های مذکور از منابع اطلاعاتی موجود نسبت به مکاتبه با این دسته از مؤدیان جهت ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده به شرح فرم شماره (۱) پیوست این دستورالعمل اقدام نمایند. ۲- واحدهای شناسایی و ثبت نام در صورت عدم ثبت نام فعالان اقتصادی حائز شرایط نسبت به ثبت نام این دسته از مؤدیان در سامانه مالیات بر ارزش افزوده جهت عملیات مکانیزه رسیدگی اقدام نمایند. ۳- نظر به اینکه برخی از فعالان اقتصادی، دارای ثبت نام یا پیش ثبت نام تکراری در سامانه مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند و همچنین برخی از فعالان اقتصادی فاقد شرایط ثبت نام صرفاً اقدام به ثبت نام نموده اند، ضرورت دارد ادارات کل امور مالیاتی ضمن بررسی و اطمینان از صحت ثبت نام یا پیش ثبت نام تکراری و عدم شمول فعالان اقتصادی فاقد شرایط نسبت به حذف ثبت نام های تکراری و مؤدیان فاقد شرایط ثبت نام از طریق دفتر توسعه سامانه های مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند. ۴- با توجه به اینکه برخی از مؤدیان ثبت نام شده حائز شرایط از ارائه اظهارنامه مالیاتی اعم از الکترونیکی یا دستی خودداری نموده اند، ادارات کل امور مالیاتی موظفند نسبت به مکاتبه با این دسته از مؤدیان جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی الکترونیکی اقدام نمایند. ۵- مؤدیانی که از ثبت نام و تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند، رسیدگی به پرونده مالیاتی آنان در اولویت اول رسیدگی، مطالبه و وصول قرار گیرد. ۶- از آنجایی که برخی از فعالان اقتصادی حائز شرایط ثبت نام، استان و شهرستان محل فعالیت خود را در سامانه			



معاون مالیات بر ارزش افزوده

مالیات بر ارزش افزوده به اشتباه انتخاب نموده اند و تسهیم عوارض شهرداری ها و دهیاری ها را توأم با محدودیت هایی نموده است لذا ضرورت دارد ادارات کل امور مالیاتی پس از بررسی و اطمینان از موضوع نسبت به اصلاح استان و شهرستان محل فعالیت مؤدی اقدام نمایند.

۷- ادارات کل امور مالیاتی موظفند مرحله مشمولیت و نوع فعالیت فعالان اقتصادی که در زمان ثبت نام، مرحله مشمولیت و موضوع فعالیت آنان تعیین نشده است را با توجه به فعالیت های تعیین شده در بخش ثبت نام سامانه مالیات بر ارزش افزوده مشخص نمایند.

۸- ادارات کل امور مالیاتی در راستای تحقق درآمدهای مالیاتی پیش بینی شده، نسبت به وصول و یا تعیین تکلیف پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی فعالان اقتصادی (به استثنای مودیانی که تکلیف کسر و پرداخت مالیات و عوارض آنان به عهده خزانه می باشد) در زمان تسلیم اظهارنامه اینترنتی اقدام نمایند.

۹- ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداکثر ظرف مدت پانزده روز از تاریخ انقضای تسلیم اظهارنامه در هر دوره نسبت به بررسی و کنترل مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی و پرداخت یا ترتیب پرداخت شده فعالان اقتصادی اقدام و در صورت عدم پرداخت یا عدم ترتیب پرداخت مالیات و عوارض ابرازی مطابق فرم شماره (۲) پیوست این دستورالعمل نسبت به مکاتبه با مؤدی جهت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام نمایند.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی موظفند در صورت عدم پرداخت یا عدم ترتیب پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی، (که قطعی محسوب می گردد) حداکثر ظرف مدت پانزده روز از تاریخ انقضای مهلت موضوع بند (۹) این دستورالعمل، تصویر اظهارنامه را همراه با فرم شماره (۳) پیوست این دستورالعمل به ادارات امور مالیاتی وصول و اجرا جهت وصول مطابق مقررات اجرائی ارسال نمایند.

۱۱- ادارات کل امور مالیاتی موظفند پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی، فهرست فعالان اقتصادی فاقد اظهارنامه مالیاتی را استخراج و به شرح فرم شماره (۴) پیوست این دستورالعمل جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی با آنان مکاتبه نمایند. در صورت ارائه اظهارنامه مطابق بندهای ۸ تا ۱۰ اقدام و در غیر این صورت پرونده این دست از مؤدیان در اولویت دوم رسیدگی قرار گیرد.

۱۲- به منظور نظارت بر پرونده های مهم که نقش اساسی در تامین درآمدهای پیش بینی شده دارند ضرورت دارد مدیران کل امور مالیاتی، معاونین و رؤسای امور مالیاتی به ترتیب نظارت مستقیم بر حداقل ۱۰۰-۱۵۰-۲۵۰ پرونده اعمال و عملیات خود اظهاری، رسیدگی و تشخیص و مطالبه وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده آنان را پیگیری نمایند.

۱۳- رسیدگی مؤثر و هدفمند از اولویتهای نظام مالیاتی است، لذا مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی جهت رسیدگی و حسابرسی ترکیب مناسبی از کلیه فعالیت ها و مودیان حائز شرایط کلیه مراحل فراخوان شده انتخاب و مطابق با اولویتهای موضوع دستورالعمل رسیدگی اقدام به رسیدگی و حسابرسی نمایند و جهت تحقق برنامه عملیاتی، رسیدگی معطوف به فعالیت یا فعالیت های خاص نگردد.



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۱۴- آموزش و اطلاع رسانی فعالان اقتصادی و مصرف کنندگان از اولویت های نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشد لذا ضرورت دارد رویکرد آموزش در سال ۱۳۹۱ علاوه بر آموزش فعالان اقتصادی به سمت و سوی مصرف کنندگان و خریداران نهایی نیز معطوف شود و مدیران کل امور مالیاتی و مسئولین مالیات بر ارزش افزوده با هماهنگی و رعایت مقررات روابط عمومی سازمان با حضور مؤثر در برنامه های استانی صدا و سیما نسبت به تشریح اهداف و مزیت های نظام مالیات بر ارزش افزوده و تکالیف مصرف کنندگان و خریداران اقدام نمایند.

۱۵- نظر به اینکه نرم افزار توزیع عوارض متمرکز توسط معاونت تهیه و در سامانه ارزش افزوده نصب و راه اندازی گردیده است. لذا به منظور جلوگیری از اتلاف وقت و هزینه برای جمع آوری اطلاعات مورد نیاز توزیع عوارض موضوع ماده (۳۹) قانون ضرورت دارد، ادارات کل امور مالیاتی از اول سال ۱۳۹۱ به بعد صرفاً با استفاده از نرم افزار مذکور نسبت به توزیع عوارض اقدام نمایند.

۱۶- نظر به اینکه در سال جاری، برنامه عملیاتی یکی از پارامترهای ارزیابی در تخصیص پاداش منظور گردیده و اطلاعات آن بر اساس برنامه نرم افزاری رسیدگی، مطالبه و وصول استخراج و لحاظ خواهد شد، مقتضی است که کلیه عملیات مالیاتی مؤدیان نیز (دعوت، رسیدگی، مطالبه و وصول و...) از طریق سامانه صورت گیرد.

۱۷- دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده ضمن نظارت مستمر بر امور فوق و گزارش اقدامات انجام شده ادارات کل امور مالیاتی به معاونت مالیات بر ارزش افزوده نظارت مستقیم بر اقدامات ادارات کل امور مالیاتی روی پرونده ارزش افزوده فعالان اقتصادی بالاخص ۱۰۰۰ پرونده مهم کشور را عهده دار خواهد بود. لذا مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی همکاری لازم با دفتر یاد شده داشته باشند.

مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل به عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی خواهد بود.

مختصه قاسم پناهی

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: ۸۸۸۰۶۰۵۳ - ۰۲۱ - ۸۳۲۷۱۰۷۸		☐ ۱- داخلی ☐ ۲- خارجی	
بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	لحظه ابلاغ: فیزیکی
دولوشته: - جناب آقای دکتر عسکری رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار. - معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی. - هیات ماده ۲۵۱ مکرر.			