



# مرکز بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی

با سلام و احترام،

در اجرای مفاد بند (۱-۵) از مصوبات جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۱ کارگروه پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، خروج یک شرکت از فهرست مودیان فاقد اعتبار مالیاتی، می‌بایست پس از احراز شرایط لازم و تصویب در کمیته ویژه مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی موضوع بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۸، توسط واحدهای اجرایی مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی ذی‌ربط، صورت پذیرد.

نظریه اینکه بند (۶) ماده (۳) آئین‌نامه اجرایی تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، طی تصویب‌نامه شماره ۱۶۰۸۳۹/ت/۶۳۰۶۱ هیات وزیران اصلاح و به موجب آن کارپوشه اشخاص فهرست خاکستری موضوع دستورالعمل اجرایی شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت‌های صوری، موضوع مصوبه شماره ۶۲۸۴۱/۶۶۴۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی، غیر فعال خواهد شد، لذا با توجه به اهمیت جلوگیری از بروز مشکل در فعالیت بنگاه‌های اقتصادی و همچنین ضرورت ایجاد مانع برای شکل‌گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی، موضوع قسمت اخیر ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضروری است، واحدهای اجرایی مبارزه با فرار مالیاتی ادارات کل امور مالیاتی، با رعایت ترتیبات مقرر در بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۲۸ و دقت در بررسی مجدد اسناد و مدارک منتج به احراز اولیه فاقد اعتبار مالیاتی بودن مودی، مطابق مفاد نامه شماره ۲۰۵/۶۴۳۱۸/د مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ دفتر وقت بازرسی، مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی، حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ارسال درخواست راستی‌آزمایی از سوی مودی یا مراجع درون و برون سازمانی و یا ثبت سیستمی آن، نسبت به راستی‌آزمایی مودیان فاقد اعتبار مالیاتی و تعیین تکلیف نهایی آن‌ها با رعایت کامل ضوابط و مقررات اقدام و نتایج مربوطه را در ابزار راستی‌آزمایی در سامانه ثبت‌نام سازمان متبوع، درج نمایند.

شایان ذکر است، حسب مفاد قسمت اخیر بند (۱-۵) مصوبات جلسه صدراالاشاره، این مرکز مکلف است، از صحت انجام فرآیندهای راستی‌آزمایی 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