

دستورالعمل استعمال شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشندگها در لیست سیاه سازمان مالیاتی

شرکت های فاقد اعتبار چه شرکت هایی هستند؟

اساسی ترین سند برای انجام معاملات در میان کسب و کارها، فاکتور رسمی است. تمام شرکت هایی که مشمول قوانین مالیات بر ارزش افزوده هستند، ملزم به صدور فاکتور رسمی می باشند. لازم به ذکر است شرکت هایی هستند که دریافت فاکتور رسمی از آنها، هیچ ارزش قانونی ندارد. این شرکت ها به نوعی، فاقد اعتبار مالیاتی می باشند و کسب و کارها از انجام معامله با آنها، منع شده اند.

شرکت فاقد اعتبار مالیاتی یا شرکت صوری به شرکتی اطلاق می شود که فعالیت درست اقتصادی ندارد و صرفاً به ثبت کاغذی رسیده است. به بیان دیگر، این شرکت ها هیچ ارزش افزوده ای، تولید نمی کنند. آنها در معاملات شان، چه به عنوان فروشنده و یا به عنوان خریدار، از فاکتور صوری استفاده می کنند. در این راستا و به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مودیان، سازمان امور مالیاتی، سامانه ای را در نظر گرفته است تا بتوان استعمال چنین شرکت هایی را دریافت کرد.

فاکتور صوری چیست؟

فاکتور صوری به فاکتوری گفته می شود که بدون انجام معامله واقعی و تنها به منظور پنهان کردن درآمدها یا فرار از مالیات صادر می شود. در این فاکتورها، اطلاعات مربوط به خرید و فروش کالا یا خدمات ذکر می شود، اما هیچ گونه جابجایی کالا یا خدمات وجود ندارد. به عبارت دیگر، این فاکتورها برای ایجاد مستندات جعلی در نظر گرفته می شوند و هیچ گونه پشتوانه واقعی از معامله در آنها وجود ندارد. هدف اصلی از صدور فاکتور صوری معمولاً کاهش مالیات بر ارزش افزوده یا به دست آوردن مستندات غیر واقعی برای کاهش میزان مالیات بر درآمد است.

جرائم معاملات صوری چیست؟

علاوه بر جرایم مالیاتی که در ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سوء استفاده از کد اقتصادی خود و دیگران اعلام شده است، اگر معاملات با یک طرف معامله می معتبر انجام شده باشد اما نتوان واقعی بودن آن را اثبات کرد، صرفاً باعث برگشت (رد) هزینه و یا رد دفاتر قانونی حسب مورد می گردد. اما اگر معامله صوری با اشخاصی که فاقد اعتبار در سامانه مالیاتی تشخیص داده شده اند انجام شده باشد، در چنین مواردی صوری بودن معامله، کاملاً اثبات می گردد و طرفین معامله می صوری بصورت تضامنی، مکلف به پرداخت مالیات های معامله از جمله مالیات عملکرد و ارزش افزوده هستند.

همچنین با توجه به میزان فرار مالیاتی که داشته اند، مشمول جرم کیفری موضوع ماده ۲۷۴ و ۲۷۵ خواهند شد. لازم به ذکر است چون شرکت های کاغذی صرفاً به جهت فرار مالیاتی تشکیل شده اند، معمولاً توان پرداخت مالیات تعیین شده را ندارند و در چنین مواردی، طرف معامله می این شرکت ها ملزم به پرداخت مالیات آنها خواهد شد.

مجازات معامله صوری

معامله صوری به قصد فرار از دین جرم محسوب شده و قابل تعقیب کیفری است. در این زمینه، می توان به ماده ۲۱ قانون نحوه اجرای محکومیت های مالی مصوب ۱۳۹۴ اشاره کرد. این ماده مقرر می دارد: انتقال مال به دیگری به هر نحو به وسیله مدیون، با انگیزه فرار از ادای دین، به نحوی که باقی مانده ی اموال برای پرداخت دیون کافی نباشد موجب حبس تعزیری (بیش از شش ماه تا دو سال حبس) یا جزای نقدی معادل نصف محکوم به یا هر دو مجازات می شود.

در صورتی که منتقل الیه نیز با علم به موضوع اقدام کرده باشد در حکم شریک جرم است؛ در این صورت، عین آن مال و در صورت تلف یا انتقال، مثل یا قیمت آن از اموال انتقال گیرنده به عنوان جریمه اخذ و محکوم به از محل آن استیفا خواهد شد.

**دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار
بررسی فروشندگان در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی**

شماره سند: FM/۰۰۰۱

تاریخ ابلاغ: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

تاریخ بهبود: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

نکته مهم

مهم این است که جرم بودن معامله صوری به قصد فرار از دین، به شرطی است که رای به محکومیت مدیون صادر شده باشد و فرد پس از صدور این حکم، اقدام به انجام معامله صوری نماید.

معاملات صوری در حسابداری

از دیدگاه حسابداری، اگر یکی از طرفین معامله بدون اطلاع دیگران، اطلاعات نادرست یا صورت حساب جعلی ارائه دهد، این عمل تقلب محسوب می شود. در واقع معاملات صوری شامل ارائه اطلاعات یا صورت حساب های جعلی به طرف مقابل بدون اطلاع او است. در چنین مواردی، سازمان امور مالیاتی با افراد متخلف به طور قانونی برخورد می کند.

انواع معاملات صوری در حسابداری

معاملات صوری در حسابداری را می توان به دو دسته کلی تقسیم کرد:

۱. معامله صوری با شرکت های واقعی

در این نوع، شرکت واقعاً وجود دارد، اما معامله ای که به ظاهر انجام شده، در حقیقت وجود ندارد و تنها به صورت ساختگی ثبت شده است.

۲. معامله با شرکت های کاغذی

این نوع شرکت ها به صورت صوری ایجاد شده اند و به آنها شرکت های کاغذی می گویند. اگر این شرکت ها وارد معاملات صوری شوند و به اسناد غیر واقعی استناد کنند، مرتکب تخلف مالیاتی شده و طبق قانون با مجازات مواجه می شوند.

مجازات معامله صوری در حسابداری

علاوه بر جرائمی که در ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای سوء استفاده از کد اقتصادی خود یا دیگران تعیین شده، اگر معامله با یک طرف معتبر صورت گیرد ولی نتوان واقعی بودن آن را اثبات کرد، تنها به رد هزینه ها یا دفاتر قانونی منجر می شود. اما اگر معامله با افرادی انجام شود که در سامانه مالیاتی فاقد اعتبار هستند، صوری بودن معامله کاملاً اثبات می شود و هر دو طرف معامله به طور تضامنی موظف به پرداخت مالیات های مربوط، از جمله مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود. در مواردی که فرار مالیاتی قابل توجه باشد، طبق مواد ۲۷۴ و ۲۷۵ قانون مالیات های مستقیم، طرفین معامله ممکن است با مجازات کیفری روبه رو شوند. از آنجایی که شرکت های کاغذی معمولاً برای فرار از پرداخت مالیات تأسیس می شوند و توان پرداخت مالیات های تعیین شده را ندارند، در این شرایط طرف مقابل معامله موظف به پرداخت مالیات های معوقه خواهد بود. همچنین، اگر معامله صوری با هدف تقلب یا ارتکاب جرایم دیگری مانند کلاهبرداری انجام شود، هر دو طرف معامله به عنوان مجرم شناخته شده و تحت پیگرد قانونی قرار می گیرند.

دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشنده ها در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی

برای اینکه دچار مشکلات و عواقب و جریمه معامله با شرکت های فاقد اعتبار یا صوری نشویم باید قبل از معامله استعلام طرف حساب را به شرح مراحل زیر گرفت:

جهت استعلام باید طبق مراحل ذیل انجام داد:

گام اول: آماده سازی اطلاعات فروشنده ها

- ۱- فهرست فروشنده ها (شرکت ها/ اشخاص) که برای آن ها فاکتور دریافت کردید را آماده می کنیم.
- ۲- اطلاعات مورد نیاز هر فروشنده:
 - شناسه ملی (برای اشخاص حقوقی)
 - کد ملی (برای اشخاص حقیقی)
 - کد اقتصادی (در صورت وجود)
 - نام کامل فروشنده

گام دوم: ورود به سامانه "استعلام مودیان مالیاتی"

بررسی و استعلام خود شامل دو بخش است:

بخش اول:

مرحله ۱: وارد سامانه مودیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی می شویم:

<https://evat.ir>

آدرس سایت:

- ۱- در صفحه اصلی روی گزینه "بررسی ثبت نام مودیان مالیات بر ارزش افزوده" کلیک می کنیم.

شماره سند: FM/۰۰۰۱

تاریخ ابلاغ: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

تاریخ بهبود: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشنده ها در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی

۲- انجام استعلام و وضعیت فروشنده

در صفحه استعلام، باید یکی از موارد زیر را وارد کنیم:

- شناسه ملی (برای اشخاص حقوقی)
- کد ملی (برای اشخاص حقیقی)
- کد اقتصادی (در صورت موجود بودن)
-

بررسی ثبت نام مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده

اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان

شماره ملی شامل 10 رقم و بدون علامت - می باشد.

عنوان مؤدی:

شماره اقتصادی:

شماره ثبت:

شناسه ملی:

1028

لطفا کد امنیتی را وارد نمایید:

[پارکشت به صفحه اصلی](#)

دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشنده‌ها در لیست سیاه سازمان مالیاتی

مرحله ۲: بررسی نتیجه استعلام

پس از جستجو، وضعیت اعتبار مالیاتی مودی نمایش داده می شود:

- ۱- دارای اعتبار مالیاتی (فعال) → سبز
- ۲- فاقد اعتبار مالیاتی (غیرفعال) → قرمز (بلک لیست)
- ۳- اطلاعات یافت نشد → باید بررسی مجدد انجام بدهیم (احتمالاً کد اشتباه وارد شده یا اصلاً ثبت نام نشده است).

مرحله ۳: مستند سازی نتیجه استعلام

- ۱- از نتیجه استعلام اسکرین شات یا خروجی PDF می گیریم.
- ۲- این مستندات رو در پرونده فروشنده یا به همراه مدارک خرید نگه داری میکنیم (برای ارائه به حسابرس یا ممیز مالیاتی در آینده).

نکات مهم:

- استعلام حتماً باید به روز باشد (یعنی زمان انجام معامله یا صدور فاکتور).
- فروشنده هایی که در بلک لیست قرار دارند، اعتبار مالیاتی فاکتورهایشان رد می شود و مشمول جریم مالیاتی می شویم.
- اگر فروشنده ای در زمان معامله فعال بوده ولی بعداً غیرفعال شده، باید مستندات تاریخ استعلام و تاریخ فاکتور را به ممیز ارائه بدهیم.
- در صورتی که فروشنده ای در استعلام "اطلاعات یافت نشد" باشد، حتماً تلفنی یا حضوری از خودش مدارک ثبت نام مالیاتی بگیریم و مجدداً استعلام کنیم.

مرحله ۴: آرشیو و گزارش نهایی

۱. تکمیل فایل اکسل:

اکسل باید شامل موارد زیر باشد:

- نام فروشنده
- شناسه ملی / کد ملی
- تاریخ استعلام
- وضعیت اعتبار (فعال / غیرفعال)
- توضیحات (موارد خاص یا پیگیری های بعدی مثل تاریخ غیر فعال شدن و ...)

✓ این فایل رو همیشه باید به روز نگه داریم.

دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشنده‌ها در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی

شماره سند: FM/۰۰۰۱

تاریخ ابلاغ: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

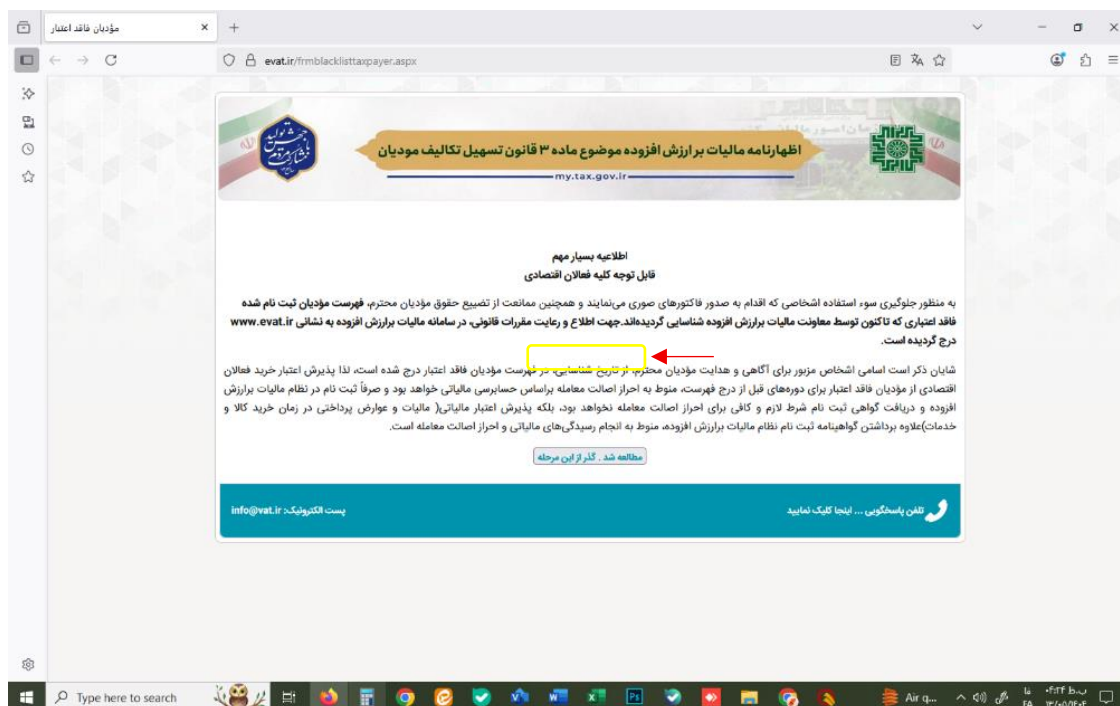
تاریخ بهبود: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

بخش دوم:

مرحله ۱: در صفحه اصلی روی گزینه "فهرست مودیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورتحساب غیر واقعی" کلیک می‌کنیم.



مرحله ۲: انتخاب گزینه «مطالعه شد، گذرا از این مرحله»



دستور العمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار بررسی فروشنده ها در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی

شماره سند: FM/۰۰۰۱

تاریخ ابلاغ: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

تاریخ بهبود: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

مرحله سوم: اگر شناسه ملی شرکت مورد نظر را داریم با جای گذاری و با وارد نمودن کد امنیتی گزینه جستجو را انتخاب می کنیم.

در غیر این صورت کد امنیتی را وارد نموده و گزینه خروجی اکسل همه موارد را انتخاب می کنیم.

شماره سند: FM/۰۰۰۱

تاریخ ابلاغ: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

تاریخ بهبود: ۱۴۰۴/۰۵/۱۳

**دستورالعمل استعلام شرکت های فاقد اعتبار
بررسی فروشنده ها در لیست سیاه سازمان امور مالیاتی**



در اکسل موجود با فیلتر کردن و جستجو با شناسه ملی و یا نام شخص حقوقی از فعال و یا غیر فعال بودن مورد نظر اطمینان حاصل نموده.

✓ این مستندات رو در پرونده فروشنده یا به همراه مدارک خرید نگه داری میکنیم.