



اولاد گل امور مالیاتی استان خراسان رضوی

بسمه تعالی

جناب آقای مجتبی مسکنی
معاون محترم حسابرسی اشخاص حقوقی و مودیان بزرگ مالیاتی مشهد مقدس
جناب آقای علی عبدی
سرپرست محترم معاونت حسابرسی مالیاتی شمال مشهد مقدس
جناب آقای علی عبدی
معاون محترم حسابرسی مالیاتی جنوب مشهد مقدس
جناب آقای مهدی رفیعی
معاون محترم حسابرسی مالیاتی شهرستانها
جناب آقای ایوب پور بختیاری
سرپرست مدیریت محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان نیشابور
جناب آقای ایوب پور بختیاری
مدیر محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان سبزوار
جناب آقای مجید کریمی دوست
مدیر محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان تربت حیدریه
موضوع: رسیدگی مالیاتی آژانس‌های مسافرتی

باسلام

پیرو جلسه تشکیل شده با حضور هیأت رئیسه کمیسیون گردشگری و صنایع دستی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی در محل اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۴ و همچنین جلسه تشکیل شده در روزهای پایانی سال ۱۴۰۳ در دفتر معاونت محترم اشخاص حقوقی و با عنایت به مشکلات مطرح شده در رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده آژانس‌های مسافرتی، ضمن تأکید بر رعایت مفاد بخشنامه‌های شماره ۸۳۸۲۶/ت مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۲ و شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ (به‌ویژه بندهای ۱۸ و ۲۰) و به منظور اتخاذ رویه یکنواخت و حسن اجرای مقررات موضوعه، ضروریست ادارات امور مالیاتی در حسابرسی مالیاتی اشخاص مزبور، ترتیبات ذیل را مد نظر قرار دهند:

۱- در اجرای ماده ۲۹ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم لازم است با ابلاغ برگ دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک، کلیه مدارک و مستندات مربوط به فعالیت مؤدی اعم از قراردادهای و صورتحساب‌ها باتکی و ... (حسب مورد) اخذ و در صورت مجلس ارائه دفاتر درج شود. در مواردی که مؤدی مستند به صورت مجلس تنظیمی، اسناد و مدارک درآمدی و هزینه‌ای خود را درخصوص هر یک از درآمدهای ابرازی ارائه نموده باشد، مسئول حسابرسی موظف است در راستای ماده ۴۴ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و سایر مقررات مربوطه، نسبت به حسابرسی و تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس اسناد و مدارک تسلیمی اقدام نماید.

شماره: ۵/۱۰۳/۱۶۴۴۶
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۱/۳۰
وضعیت: ندارد

سرمایه گذاری برای تولید

ISO 9001:2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

دروغ امور مالیاتی استان خراسان رضوی

۲- نظر به اینکه از مهم‌ترین مستندات قابل رسیدگی در خصوص مؤدیان مذکور، صورتحساب‌های بانکی، قراردادهای صورتحساب‌های مربوط به کمیسیون‌های دریافتی می‌باشد، لذا مأموران مالیاتی موظفند در رسیدگی‌های خود ضمن توجه ویژه به نوع و شیوه کسب‌وکار این قسم از مؤدیان، با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان از جمله توضیحات کتبی مؤدی، اخذ تأییدیه از طرف حساب و ردیابی و طبقه‌بندی تراکنش‌های متکی به مدارک اخذ شده، تجزیه و تحلیل اطلاعات دریافتی و استفاده از سایر روش‌های حسابرسی به منظور تفکیک ماهیت و انواع تراکنش‌های بانکی واصله به شرح بند (۹) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ اقدام نمایند.

بدیهی است در بررسی تراکنش‌های واریزی از طریق دستگاه کارتخوان (pos) یا درگاه پرداخت الکترونیکی می‌بایست شیوه فعالیت و عرف متداول حوزه کسب‌وکار مشاغل فوق مانند دریافت و پرداخت‌هایی که صرفاً برای دریافت وجه نقد و بدون ماهیت درآمدی انجام شده مدنظر باشد.

۳- در صورت عدم ارائه دفاتر، اسناد و مدارک یا ارائه مدارک ناقص حسب مورد، مسئول حسابرسی می‌بایست با توجه به اسناد و مدارک تسلیمی یا به دست آمده، با در نظر داشتن میزان متعارف حق‌العمل یا کمیسیون سهم آژانس، با بررسی و ردیابی وجوه واریزی به حساب و برداشت از حساب و مستندات، قراردادهای ارائه شده، مبتنی بر قضاوت حرفه‌ای و واقعیت امر کسب‌وکار، نسبت به تفکیک وجوه واریزی (درآمدی-غیردرآمدی) اقدام و با رعایت ماده ۴۴ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، با اعمال نسبت سود فعالیت متناسب با هر یک از منابع درآمدی اشخاص مذکور نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید.

۴- توصیه می‌شود ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی آژانس‌های مسافرتی و یا در مرحله ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم، جهت حل و فصل چالش‌ها و ابهامات مرتبط با نحوه فعالیت و احراز درآمدهای متنوع آنها از جمله درآمد کمیسیون، فروش بلیط، فروش تور، تورگردانی و ...، از نظرات و توضیحات انجمن صنفی کارفرمایی دفاتر خدمات مسافرتی استان خراسان رضوی بهره گیرند.

مدیر کل امور مالیاتی خراسان رضوی
شاکر رضا مریدی