



موضوع ابلاغیه مورخ ۱۴۰۴/۱/۳۰ مدیرکل امور مالیاتی خراسان رضوی عنوان معاونین و مدیران حسابرسی مالیاتی زیرمجموعه اداره کل متبوع خود در رابطه با چگونگی رسیدگی مالیاتی آژانس های مسافرتی	
شماره: 103/1/6466/د تاریخ: 1404/01/30 جناب آقای مجتبی مسکنی معاون محترم حسابرسی اشخاص حقوقی و مودیان بزرگ مالیاتی مشهد مقدس جناب آقای علی عیدی سرپرست محترم معاونت حسابرسی مالیاتی شمال مشهد مقدس جناب آقای علی عیدی معاون محترم حسابرسی مالیاتی جنوب مشهد مقدس جناب آقای مهدی رفیعی معاون محترم حسابرسی مالیاتی شهرستانها جناب آقای ایوب پوربختیاری سرپرست مدیریت محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان نیشابور جناب آقای ایوب پوربختیاری مدیر محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان سبزوار جناب آقای مجید کریمی دوست مدیر محترم حسابرسی مالیاتی شهرستان تربت حیدریه موضوع: رسیدگی مالیاتی آژانسهای مسافرتی با سلام 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 امورمالیاتی 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 بخشنامه های شماره 200/83826/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۲ و شماره ۲۰۰۹۹۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ (به ویژه بندهای ۱۸ و ۲۰) و به منظور اتخاذ رویه یکنواخت و حسن اجرای مقررات موضوعه، ضروریست ادارات امورمالیاتی در حسابرسی مالیاتی اشخاص مزبور، ترتیبات ذیل را مد نظر قرار دهند: 1- در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه 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 بانکی 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 هزینه ای خود را در خصوص هر یک از درآمدهای ابرازی ارائه نموده باشد. مسئول حسابرسی موظف است در راستای ماده ۴۴ آیین نامه 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. 2- نظر به اینکه از مهمترین مستندات قابل رسیدگی در خصوص مؤدیان مذکور، صورتحساب های بانکی قراردادهای و صورتحسابهای مربوط به کمیسیونهای دریافتی میباشد، لذا مأموران مالیاتی موظفند در رسیدگی های خود ضمن توجه ویژه به نوع و شیوه کسب و کار 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 طبقه بندی 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 ۲۰۰۹۹۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ اقدام نمایند. بدیهی است در بررسی تراکنشهای واریزی از طریق دستگاه کارتخوان (pos) یا درگاه پرداخت الکترونیکی می بایست شیوه فعالیت و عرف متداول حوزه کسب و کار مشاغل فوق مانند دریافت و پرداختهایی که صرفاً برای دریافت وجه نقد و بدون ماهیت درآمدی انجام شده مدنظر باشد.	

3- در صورت عدم ارائه دفاتر اسناد و مدارک با 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 حق العمل یا کمیسیون سهم آژانس با بررسی و ردیابی وجوه واریزی به حساب و برداشت از حساب و مستندات قراردادهای ارائه شده مبتنی بر قضاوت حرفه ای و واقعیت امر کسب و کار، نسبت به تفکیک وجوه واریزی درآمدی غیر درآمدی 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.

4- توصیه میشود ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی آژانسهای مسافرتی و یا در مرحله ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم، جهت حل و فصل چالش ها 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.

شاگرد رضا مریدی
مدیرکل امور مالیاتی خراسان رضوی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب