



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱۰

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۰۸

ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

دستورالعمل

م	مواد ۱۰۶-۲۱۹-۲۳۸-۲۴۴ و ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم و مواد (۱) - (۲) و (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۳
---	---	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیبات حسابرسی پرونده مالیاتی صاحبان مشاغل نمایشگاه خودرو و مشاورین املاک
با عنایت به مشکلات مطرح شده در رسیدگی به پرونده مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده صاحبان مشاغل نمایشگاه خودرو و مشاوران املاک، ضمن تاکید بر رعایت مفاد بخشنامه های شماره ۲۶۸۳۸/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲ شماره ۱۶/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ (به ویژه بندهای ۱۸ و ۲۰)، ضروری است ادارات کل امور مالیاتی در حسابرسی مالیاتی اشخاص مزبور، ترتیبات ذیل را مدنظر قرار دهند: ۱- در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم لازم است با ابلاغ برگ دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک، کلیه مدارک و مستندات مربوط به فعالیت مودی اعم از قراردادها و مبایعه نامه های تنظیمی، صورت حساب های بانکی و ... (حسب مورد) اخذ و در صورت مجلس ارائه دفاتر، اسناد و مدارک تنظیمی درج شود. در مواردی که مودی مستند به صورت مجلس تنظیمی، اسناد و مدارک درآمدی و هزینه ای خود را درخصوص هر یک از درآمدهای ابرازی ارائه نموده باشد، مسئول حسابرسی موظف است در راستای ماده ۴۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم و سایر مقررات مربوط، نسبت به حسابرسی و تعیین درآمد مشمول مالیات بر اساس اسناد و مدارک تسلیمی اقدام نماید. ۲- نظر به اینکه از مهم ترین مستندات قابل رسیدگی درخصوص صاحبان مشاغل مزبور، صورت حساب های بانکی، قراردادها و مبایعه نامه های خرید و فروش خودرو/ملک یا صورت حساب های ارائه خدمات (کمسیون) می باشد، لذا ماموران مالیاتی موظف اند در رسیدگی های خود ضمن توجه ویژه به نوع و شیوه کسب و کار این قسم از مودیان، با استفاده از شواهد کافی و قابل اطمینان از جمله توضیحات کتبی مودی، اخذ تاییدیه از طرف حساب و ردیابی و طبقه بندی تراکنش ها متکی به مدارک اخذ شده، تجزیه و تحلیل اطلاعات دریافتی و استفاده از سایر روش های حسابرسی به منظور تفکیک ماهیت و انواع تراکنش های بانکی واصله به شرح بند (۹) بخشنامه شماره ۱۶/۹۹/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱/۳۱ اقدام نمایند.	



ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

دستورالعمل

بدیهی است در بررسی تراکنش‌های واریزی از طریق دستگاه کارت خوان بانکی (pos) یا درگاه پرداخت الکترونیکی می‌بایست شیوه فعالیت و عرف متداول حوزه کسب و کار مشاغل فوق مانند دریافت و پرداخت‌هایی که صرفاً برای دریافت وجه نقد (وجوه امانی متعاملین) و بدون ماهیت درآمدی انجام شده، مدنظر باشد.

۳- پس از تفکیک مبالغ واریزی با ماهیت درآمدی از غیردرآمدی و کسر واریزی‌های غیردرآمدی از سرجمع گردش تراکنش‌های بانکی مودی که از طریق دستگاه‌های کارت‌خوان بانکی و یا سایر طرق به حساب‌های بانکی تجاری واریز گردیده و اخذ قراردادها، مبیعه نامه‌ها و مستندات فروش خودرو/املاک یا کارمزد دریافتی، می‌بایست وجوه واریزی از حیث ماهیت (بهای فروش خودرو/ملک، کارمزد (کمیسیون) و وجوه امانی) و اشخاص واریزکننده با قراردادها و مستندات مربوط به خرید و فروش خودرو/ملک و ارائه خدمات (کمیسیون) تطبیق داده شود. پس از بررسی وجوه واریزی به تفکیک بهای فروش خودرو/ملک متعلق به مودی، کارمزد (کمیسیون) و وجوه امانی مشتریان در گزارش‌ها و کاربرگ‌های حسابرسی مالیاتی تفکیک و پس از کسر وجوه امانی مشتریان، درآمد/ماخذ مشمول مالیات و مالیات متعلقه بر اساس ماهیت هر یک از فعالیت‌های درآمدی وفق قانون و مقررات موضوعه تعیین شود.

۴- 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 بدست آمده، با در نظر داشت میزان متعارف حق العمل فروش خودروهای امانی یا کمیسیون معاملات املاک یا تنظیم قرارداد رهن / اجاره، با بررسی و ردیابی وجوه واریزی به حساب و برداشت از حساب و مستندات، قراردادها و مبیعه نامه‌های ارائه شده، مبتنی بر قضاوت حرفه‌ای و واقعیت امر کسب و کار، نسبت به تفکیک وجوه واریزی وفق مفاد بند (۳) این دستورالعمل 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 مزبور نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نماید.

۵- در مواردی که مودی مستند به اسناد مثبت، بخشی از درآمد خود را در هر یک از منابع درآمدی کتمان نموده باشد، ماموران مالیاتی می‌بایست با توجه به مفاد آیین نامه مورد اشاره نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد/فعالیت کتمان شده اقدام نمایند.



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱۰

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۰۸

ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

دستورالعمل

۶- در خصوص شمول مالیات بر ارزش افزوده نمایندگاه داران خودرو و بنگاه های املاک با توجه به آنکه این دسته از مشاغل در فراخوان مرحله چهارم (بند ۶ فراخوان) مشمول ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده شده اند، لذا مادامی که این دسته از مودیان در قبال دریافت حق العمل (کارمزد) اقدام به انجام امور واسطه گری و دلالتی خودرو /ملک نمایند، صرفاً نسبت به کارمزد دریافتی بابت خدمات ارائه شده، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود، لیکن در خصوص نمایندگاه داران خودرو چنانچه طبق اسناد مثبته و غیر قابل انکار نسبت به خرید خودرو و فروش آن اقدام نموده باشند، در دوره فروش، از مایخذ بهای فروش موضوع ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشند، لذا در صورت عدم وجود اسناد و مدارک مثبته مبنی بر فروش خودرو توسط اشخاص فوق، مایخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، کارمزد دریافتی می باشد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
- رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.			