

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱۰
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۰۸
پیوست:



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رییس کل

ندارد



سال جشن تولید با مشارکت مردم

دستور العمل

۶- در خصوص شمول مالیات بر ارزش افزوده نمایشگاه 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 دلالی خودرو /ملک نمایند، صرفاً نسبت به کارمزد دریافتی بابت خدمات ارائه شده، مشمول مالیات بر ارزش افزوده خواهند بود، لیکن در خصوص نمایشگاه داران خودرو چنانچه طبق اسناد مثبت 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 مثبت 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 بهشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی سیستمی
- رونوشت: - معاون محترم امورین، تلفیح و انتشار قوانین و مقررات مطوالت حقوقی ریاست جمهوری وای استخبارات؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای وای اسکاھی؛ - معاونان محترم سازمان وای املاخ؛ - شورای عالی مالیاتی وای املاخ؛ - دادستری انتظامی مالیاتی وای املاخ؛ - دفتر مرکزی حراست وای املاخ؛ - دفاقر و مراکز ستادی وای املاخ؛ - اداره کل فلبوری اطلاعات وای املاخ؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران وای املاخ؛ - دفاقر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی وای املاخ؛ - دفاقر حقوقی و قراردادهای مالیاتی وای املاخ و درج در بانک اطلاعات بهشنامه ۱۵۸؛ - دفاقر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی وای املاخ؛ - دفاقر فنی و مذبوت رستک مالیاتی به هیواد سایله.			



ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

دستورالعمل

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

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیب 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 ۸۳۸۲۶/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲ و شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ 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 قراردادهای و مبیعه 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 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 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، <u>صورت حساب های بانکی، قراردادهای و مبیعه نامه های خرید و فروش خودرو/ملک یا صورت حساب های ارائه خدمات (کمسیون) می باشد، لذا</u> 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 ۲۰۰/۹۹/۱۶ 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 (وجه 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، مبادیه نامه‌ها و مستندات فروش خودرو/املاک یا کارمزد دریافتی، می‌بایست وجوه واریزی از حیث ماهیت (بهای فروش خودرو/ملک، کارمزد (کمسیون) و وجوه امانی) و اشخاص واریزکننده با قراردادها و مستندات مربوط به خرید و فروش خودرو/ملک و ارائه خدمات (کمسیون) تطبیق داده شود. پس از بررسی وجوه واریزی به تفکیک بهای فروش خودرو/ملک متعلق به مودی، کارمزد (کمسیون) 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 کمسیون معاملات املاک یا تنظیم قرارداد رهن / اجاره، با بررسی و ردیابی وجوه واریزی به حساب و برداشت از حساب و مستندات، قراردادها و مبادیه 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 مثبته، بخشی از درآمد خود را در هر یک از منابع درآمدی کتمان نموده باشد، مأموران مالیاتی می‌بایست با توجه به مفاد آیین نامه مورد اشاره نسبت به تعیین درآمد مشمول مالیات درآمد/فعالیت کتمان شده اقدام نمایند.