



ترتیبات حسابرسی پرونده مالیاتی مشاغل نمایشگاه خودرو و مشاورین املاک

موضوع

شماره: 200/1403/510

تاریخ: 1403/10/08

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 200/83826 مورخ 1402/12/02 شماره 200/99/16 مورخ ۱۳۹۹/۳۱/۳۱ به ویژه بندهای ۱۸ و ۱۲۰ ضروری است ادارات کل امور مالیاتی در حمایر سی مالیاتی الخاص مزبور، ترتیبات ذیل را مدنظر قرار دهند.

1- در اجرای ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم لازم است با ابلاغ برگ دعوت ترانه دفاتر اسناد و مدارک، کلیه مدارک و مستندات مربوط به فعالیت مودی اعم از قراردادهای و مبیعه نامه های تعلیمی 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 برآزی ارائه نموده باشد مسأله خمار می موظف است در راستای ماده ۲۴ 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 مهم ترین مستندات قابل رسیدگی در خصوص صاحبان مشاغل مزبوره صورت حسابهای بانکی قراردادهای و مبیعه نامه های خرید و فروش خودرو املک با صورت حساب های ارائه خدمات (کمپیسیون) 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 200/99/16 مورخ ۱۳۹۹/۳۱ اقدام نمایند.

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

3- پس از تفکیک مبالغ واریزی با ماهیت درآمدی از غیر درآمدی و کسر واریزی های غیر درآمدی از سرجمع گردش تراکنش های بانکی مودی که از طریق دستگاه های کارت خوان بانکی و یا سایر طرق به حساب های بانکی تجاری واریز گردیده و اخذ قراردادهای مبیعه نامه ها و مستندات فروش خودرو املک یا کارمزد دریافتی می بایست وجوه واریزی از حیث ماهیت بهای فروش خودرو ملک کارمزد (کمپیسیون و وجوه امانی) و اشخاص واریز کننده با قراردادهای و مستندات مربوط به خرید و فروش خودرو ملک و ارائه خدمات کمپیسیون تطبیق داده شود. پس از بررسی وجوه واریزی به تفکیک بهای فروش خودرو ملک متعلق به مودی کارمزد (کمپیسیون) و وجوه امانی مشتریان در گزارش ها و کاربرگ های 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.

4- در صورت عدم ارائه دفاتر اسناد و مدارک یا ارائه مدارک ناقص حسب مورد مسئول حسابرسی می بایست با توجه به اسناد و مدارک تسلیمی یا بدست آمده با در نظر داشت میزان متعارف حق العمل فروش خودروهای امانی یا کمپیسیون معاملات املاک یا تنظیم قرارداد رهن ر اجاره با بررسی و ردیابی وجوه واریزی به حساب و برداشت از حساب و مستندات، قراردادهای و مبیعه نامه های ارائه شده مبتنی بر قضاوت حرفه ای و واقعیت امر کسب و کار نسبت به تفکیک وجوه واریزی وفق مفاد بند (۳) این دستور العمل 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.

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

6- در خصوص شمول مالیات بر ارزش افزوده نمایشگاه داران خودرو و بنگاه های املاک با توجه به آنکه این دست از مشاغل در فراخوان مرحله چهارم (بند و فراخوان مشمول ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده شده اند اما مادامی که این دسته از مودیان در قبال دریافت حتی 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 نمایندگی داران خودرو چنانچه طبق اسناد مثبت و غیر قابل انکار نسبت به خرید خودرو و فروش آن اقدام نموده باشند در دوره فروش از مآخذ 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 مآخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، کارمزد دریافتی می باشد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب