



دیرخانه شورای گفت و گو کمی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

شماره جلسه: جلسه فوق العاده دبیرخانه

تاریخ جلسه: ۱۳۹۶/۰۵/۱۱

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

محل تشکیل جلسه:

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۹ نفر

### موضوع مورد بررسی (دستور کار)

طرح موضوعات مرتبط با آژانس های مسافرتی در حوزه مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده

### طرح موضوع دستور جلسه:

- الف) در خصوص موضوعات مرتبط با آژانس های مسافرتی در حوزه مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده مطالب زیر در جلسه مطرح شد:
- هتل داری در استان خراسان رضوی جایگاه ویژه ای دارد و بیشترین تقاضا در کشور نیز مربوط به این استان است. بسیاری از هتل ها در مشهد با میانگین ظرفیت ۳۰-۴۰ درصد اشغال در حال فعالیت می باشند، این در حالی است که ظرفیت زیر ۵۰ درصد از نظر اقتصادی توجیه ندارد.
- در نظام مالیاتی مطلوب، در تعیین مالیاتها به عملکرد و توانایی پرداخت مؤدیان توجه می شود و ساختار آن به گونه ای انتخاب می شود که عدالت مالیاتی کاملا رعایت شود .
- مالیات عملکرد تعدادی از واحدهای استان به صورت علی الراس رسیدگی شده و به نظر می رسد سلیقه ای اعمال و عدالت مالیاتی در آن لحاظ نشده است.
- طبق بند ر ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی که قبل از اجرای این ماده پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط اخذ کرده باشند تا مدت شش سال پس از تاریخ لازم الاجراء شدن این ماده از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات بر درآمد ابرازی معاف می باشند. بایستی تشخیص عملکرد به درستی انجام شود تا معافیت مذکور نیز اعمال گردد.
- در نظام مالیاتی مطلوب پایه های مالیاتی به گونه ای شناسایی می شوند که مالیات محاسبه شده در کوتاه ترین زمان ممکن قابل دریافت باشد. این در حالی است که اداره کل مالیات استان، از بعد از گذشت ۷ سال از زمان مشمولیت ارزش افزوده تازه شروع به رسیدگی نموده که در اکثر موارد مالیات تعیین شده خارج از توان پرداخت مودی می باشد و در مواردی نیز بدهی مالیاتی از دارایی های مودی فرا تر رفته و در بعضی موارد به علت واگذاری سهام مشکلاتی زیادی برای سهامداران قدیم و جدید ایجاد کرده است.
- از جمله مشکل مالیات عملکرد و ارزش افزوده شرکتهای خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی می توان به موارد زیر اشاره کرد:
- الف - عدم پذیرش دفاتر به دلایل ذیل در حوزه عملکرد



دیرخانه شورای کفایت و کوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

شماره جلسه: جلسه فوق العاده دبیرخانه

تاریخ جلسه: ۱۳۹۶/۰۵/۱۱

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

محل تشکیل جلسه: اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۹ نفر

- ۱- اسناد حسابداری فاقد مستندات لازم ۲- عدم صدور فاکتور برای فروش تور و ارائه خدمات ۳- عدم آشنایی پرسنل دارایی به نحوه عملکرد شرکتهای خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی ۴- عدم پذیرش هزینه های تخفیفات در کارمزدهای دریافتی بدلیل نحوه عملکرد متفاوت واحدها ۵- عدم قبولی هزینه های خسارت و جرائم در پروازهای چارتری و هتلهای گارانتی ۶- عدم صدور فاکتور خرید و فروش برای خدمات ارائه شده
- ب- صدور مبنای تشخیص بدون مستندات و کارشناسی لازم در حوزه عملکرد
- ۱- گذاشتن مبنای تشخیص بر روالی که از گذشته مرسوم بوده است و مبنای منطقی ندارد به صورتی که برای همه فروش تور و ویزا و پور سانت در نظر گرفته می شود در صورتی که اکثر شرکتهای پکیج فروش بوده فروش تور و ویزا معنی نداشته و ندارد. ۲- استفاده ناصحیح از اطلاعات واصله از گزارشات فصلی به صورتیکه خرید بلیط را در محاسبات تور و غیره منظور می نمایند در صورتی که درآمد آن قبلا در فروش بلیط محاسبه شده است. ۳- بالا بودن ضرایب مالیاتی که در فروش تور ۱۴ درصد و ویزا ۶۰ درصد می باشد. ۴- اشتباه در محاسبه ضریب مالیاتی کارمزد فروش بلیط از ۳۰ درصد به ۵۰ درصد
- ج- صدور مبنای تشخیص در حوزه مالیات بر ارزش افزوده
- ۱- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به کل فروش تور که در حوزه عملکرد در نظر گرفته شده ۲- محاسبه مالیات بر ارزش افزوده تورها از سال ۸۸ در حالی که جزء فرا خوان مرحله ۴ بوده و می بایست از مهر ۸۹ محاسبه گردد ۳- تاخیر بیش از چند سال در رسیدگی به مالیات بر ارزش افزوده شرکتهای به طوری که از سال ۸۸ هنوز خیلی از شرکتهای رسیدگی نشده که چنانچه طبق مبنای رسیدگی حال حاضر انجام گردد اکثر شرکتهای خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی بعد از صدور برگ مطالبه استرداد طبق ماده ۱۴۱ قانون تجارت ورشکسته می شوند.
- جمع بندی و مصوبات:

ردیف	مصوبات جلسه	مسئول پیگیری	مهلت پیگیری
۱	طرح موضوعات مرتبط با آژانس های مسافرتی در حوزه مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده مصوبه دبیرخانه: پس از بحث و بررسی و ارائه نظرات و پیشنهادات اعضا و پاسخ نماینده محترم اداره کل امور مالیاتی استان و اتحادیه هتل داران و هتل اپارتمانداران و مهمانپذیران مشهد، لذا با توافق طرفین مقرر گردید:		



		<p>۱- در ارتباط با نحوه مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده فعالان شاغل در صنف هتل داران، صرفاً عملکرد ملاک عمل قرار نگیرد بلکه موارد همچون نرخ نامه، درصد اشغال، ظرفیت اشغال، دوران پیک و غیر پیک، تخفیفات داده شده به مسافرین و محدودیت زمانی مد نظر قرار گیرد.</p> <p>۲- همچنین در خصوص دفاتر خدمات مسافرت هوایی، جهانگردی و زیارتی استان خراسان رضوی: الف) دفاتری که به ارائه خدمات فروش بلیط هواپیما یا قطار برای شرکت های هواپیمایی و .... اقدام می نمایند از مآخذ کارمزد دریافتی، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون بوده و مالیات و عوارض متعلقه از کارمزد دریافتی مطالبه می گردد.</p> <p>ب) در خصوص خدمات به آژانس های دیگر جهت تکمیل تورهای مسافرتی با ارائه قرارداد فی مابین، مالیات و عوارض متعلقه از مآخذ کارمزد دریافتی محاسبه گردد.</p> <p>ج) دفاتری که اقدام به ارائه خدمات گردشگری به مشتریان خود (شامل خدمات ویزا، اجرای تورهای خارجی، هتل، غذا و گشت) از طریق برگزاری تورهای داخلی و خارجی نمایند، مآخذ مورد محاسبه مالیات و عوارض از مبلغ کل صورتحساب های ارائه شده (با رعایت موارد معاف و مشمول) که توسط آژانس برای مشتریان به صورت جداگانه صادر گردیده است، محاسبه می گردد.</p> <p>د) برگ های تشخیص عملکرد قطعی و ارزش افزوده که تا کنون قطعی و به مودی ابلاغ نشده، مبنی تصمیم گیری تفاهمنامه شماره ۱۵۰۶/۲۶۰/د باشد.</p> <p>۳- انجمن دفاتر خدمات مسافرت هوایی و جهانگردی خراسان رضوی، اتحادیه هتل داران مشهد و اتحادیه هتل آپارتمان داران و مهمانپذیران مشهد به عنوان نمایندگان قانونی صنف مرجع در مراجعه به اداره کل مالیاتی باشند و در صورت هرگونه اتخاذ تصمیم در این خصوص، از تشکلهای مذکور دعوت بعمل آید.</p>	
--	--	---	--