

با سلام

آژانس های هواپیمائی نماینده هواپیمائی هستند و فقط حکم واسطه رو دارد (=دفتر نمایندگی هواپیمائی) مبلغ مالیات و عوارض ذکر شده در بلیط های هواپیمایی عملاً "مربوط به شرکت هواپیمایی بوده نه آژانس هواپیمایی ... آژانسهای هواپیمایی درصدی از مبلغ بلیط را بابت کارمزد فروش دریافت می کنند ، معهدا در هنگام ارسال صورتحساب به شرکت هواپیمایی موظف هستند ارزش افزوده کارمزد فوق الذکر را نیز از شرکت هواپیمایی مربوطه مطالبه نمایند در سواتون اشاره کردید که در آخر هر ماه به همراه شناسایی درآمد اقدام به شناسایی ارزش افزوده بنمائیم..

اینجا یه سوال پیش میاد... شما وقتی بلیط هواپیما میفروشید چه ثبتهای حسابداری صادر میکنید که شناسایی ارزش افزوده مربوط به فروش بلیط ها را به آخر ماه موکول می نمایید؟؟؟؟

قاعدتا" وقتی مشتری میاد بصورت نقدی بلیط میخره شما ثبت های زیر را صادر میکنید :

وجه نقد \*\*\*\* بد

حساب پرداختنی به شرکت هواپیمایی \*\*\*\* بس

بعد از اینکه پرواز انجام شد ثبت زیر صادر میشه :

حساب دریافتنی از شرکت هواپیمایی \*\*\*\* بد

حساب پرداختنی به شرکت هواپیمایی \*\*\*\* بد

وجه نقد \*\*\*\* بس

حساب پرداختنی - ارزش افزوده \*\*\*\* بس

درآمد \*\*\*\* بس

حساب دریافتنی از شرکت هواپیمایی شامل در آمد خود شرکت هواپیمایی از فروش بلیط به همراه ارزش افزوده در آمد فوق الذکر می باشد

هنگامی هم که شرکت هواپیمایی میخاد بیاد با دفتر نمایندگی تسویه حساب کنه (احتمالاً" تسویه حساب در آخر هر ماه انجام میشه...که شما اشاره کردید...) مبلغ مالیات تکلیفی رو از مبلغ طلب آژانس هواپیمایی کسر کرده و مابه التفاوت را به حساب نمایندگی واریز میکنه که در این حالت می بایست ثبت زیر صادر بشه :

وجه نقد\*\*\*\* بد

پیش پرداخت مالیات\*\*\*\* بد

حساب دریافتنی از شرکت هواپیمایی\*\*\*\* بس

(مالیات کسر شده توسط شرکت هواپیمایی را نباید هزینه نمود و مالیات فوق الذکر بصورت علی الحساب بوده و می بایست در حساب پیش پرداخت مالیات ثبت گردد )

یه نکته هم در رابطه با درآمد آژانسهای هواپیمایی ذکر کنم و اون اینکه : بر طبق تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم داریم : کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هر سال از پرداخت ۵۰ درصد مالیات متعلق معاف می باشند

( پنجاه درصد معافیت مالیاتی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن برای کلیه تأسیسات گردشگری(ایرانگردی و جهانگردی) واحدهای موضوع ماده یک تصویب نامه شماره ۳۸۶۲۱/ت ۳۳۵۴هـ مورخ ۱۰/۵/۸۴ هیئت محترم وزیران (۱- هتل، متل و واحدهای خدماتی رفاهی بین راهی ۲- مهمانپذیر ۳- مراکز خودپذیری شامل هتل آپارتمان، پانسیون، زائر سرا و از این قبیل ۴- مراکز اقامتی جوانان ۵- تفرجگاه، اردوگاه گردشگری، محوطه های کمپینگ و کاروانها ۶- مراکز سرگرمی و تفریحی(مراکز تعطیلات) ۷- دفترهای خدمات مسافرتی و جهانگردی ۸- مناطق نمونه گردشگری ۹- اقامتگاهها با مالکیت زمانی) که طی بخشنامه فوق الذکر ابلاغ شده است، متعلق

به اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی که دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی یا سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری ( با توجه به نظریه شماره ۴۳۰۵/۷۸۹۲۲ مورخ ۸۷/۵/۱۹ حوزه معاون حقوقی و امور مجلس) می باشند، قابل اعمال خواهد بود. )