

ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۲۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۸/۳۰ هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری درخصوص رد درخواست ابطال پاراگراف دوم بند(۲) بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۴/۴ سازمان امور مالیاتی کشور (دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خدمات برنامه ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی مسافری)

شماره: ۲۰۰/۹۷/۱۴۸

تاریخ: ۱۳۹۷/۱۰/۳۰

بخشنامه

الف	مالیات بر ارزش افزوده	۹۷	۱۴۸
رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها			
مخاطبین/ ذینفعان			
موضوع			
ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۲۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۸/۳۰ هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری درخصوص رد درخواست ابطال پاراگراف دوم بند(۲) بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۴/۴ سازمان امور مالیاتی کشور (دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خدمات برنامه ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی مسافری)			
به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۰۲۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ مبنی بر رد درخواست ابطال پاراگراف دوم بند(۲) بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۴ که مقرر می دارد: «براساس بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری برون شهری و درون شهری، جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات معاف می باشند. با توجه به اینکه مراد مقنن از وضع حکم قانونی فوق، شمول معافیت های مالیاتی موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به کسانی بوده است که مابه ازای خدمات خود را مستقیماً در قبال انجام خدمات حمل و نقل عمومی مسافری دریافت می کنند، در مواردی که شخص صرفاً عهده دار برنامه ریزی و مدیریت امور حمل و نقل عمومی مسافری بوده و مابه ازای دریافتی وی ارتباطی با خدمات حمل و نقل عمومی مسافر ندارد؛ شمول معافیت موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده درخصوص فعالیتهای مذکور فاقد مبنای قانونی است و بر اساس مواد (۱ و ۸) و بند«الف» ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، وی مودی مالیاتی محسوب می شود. از این رو بخشنامه مورد شکایت که بر مبنای آن، فعالان اقتصادی شاغل در حوزه برنامه ریزی و مدیریت امور حمل و نقل از شمول معافیت موضوع بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج شده اند، در راستای قوانین و مقررات حاکم و تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده و خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور نمی باشد و بر همین اساس به استناد بند«ب» ماده (۸۴) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند.» جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد.			
سید کامل تقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور			
مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶		دامنه کاربرد: ۱-داخلی* ۲-خارجی*	
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی		مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجرا:
بخشنامه های منسوخ:			



هیات تخصصی اقتصادی مالی

تاریخ: ۹۷/۸/۳۰

دادنامه: ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۲۸۲

شماره پرونده: ۱۲۵۹/۹۶ هـ.ج

شاکی: آقای بهمن زیردست

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور (معاونت مالیات بر ارزش افزوده)

موضوع شکایت و خواسته: ابطال پاراگراف دوم بند ۲ بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۴/۲ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، براساس بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری پروان شهری و درون شهری، جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند. با توجه به اینکه مراد معتن از وضع حکم قانونی فوق، شمول معافیت‌های مالیاتی موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به کسانی بوده است که ماه ازای خدمات خود را مستقیماً در قبال انجام خدمات حمل و نقل عمومی مسافری دریافت می‌کنند در مواردی که شخص صرفاً عهده‌دار برنامه‌ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی مسافری بوده و ماه ازای دریافتی وی ارتباطی با خدمات حمل و نقل عمومی مسافری ندارد؛ شمول معافیت موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده درخصوص فعالیت‌های مذکور فاقد جنبه قانونی است و براساس مواد ۸، ۱۰ و بند ۴ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، وی مزای مالیاتی محسوب می‌شود. از این رو بخشنامه مورد شکایت که بر مبنای آن، فعالان اقتصادی شاغل در حوزه برنامه‌ریزی و مدیریت امور حمل و نقل از شمول معافیت موضوع بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج شده‌اند در راستای قوانین و مقررات حاکم و تبیین حکم معتن و شیوه‌های اجرایی آن بوده و خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور نمی‌باشد. بر همین اساس به استناد بند ۴ ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر و اعلام می‌گردد. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی مالی

دیوان عدالت اداری

