

ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵ درخصوص تسری حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به کمیسیون دریافتی از اتوبوس داران

شماره: ۲۰۰/۹۷/۹۰

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۶/۰۷

بخشنامه

۹۰	۹۷	قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
----	----	-----------------------------	-----

مخاطبین/ ذینفعان		رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها	
موضوع		ابلاغ نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵ درخصوص تسری حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده به کمیسیون دریافتی از اتوبوس داران	
در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم، به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵ درخصوص تسری حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری به کمیسیون دریافتی از اتوبوس داران، جهت اجرا و بهره برداری ابلاغ می گردد.			
سید کامل تقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور			
دامنه کاربرد: ۱- داخلی * ۲- خارجی *		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۱۰۶	
بخشنامه های منسوخ:		تاریخ اجرا: ۱۳۹۶/۱۲/۱۵	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی



شماره ۴۴ - ۲۰۱
تاریخ ۱۵/۱۲/۱۳۹۹
شماره



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۳۶۰/۷۶۵۴ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۹ معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده منضم به نامه شماره ۱۲۰۴۹۴/۷۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۶ معاون محترم وزیر و رئیس سازمان راهاندازی و حمل و نقل جاده ای ، در خصوص تسری حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری به کمیسیون دریانگاری اتوبوس داران ، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م.حسب ارجاع رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با عنایت به نامه ضمیمه لاتینبازه و ضمیمه پیوست آن ابهام مطروحه مشعر بر آن است که ، شرکتهای تعاونی مسافری که مبادرت به صدور بلیت برای مسافران می نمایند و یا نسبت به انعقاد قرارداد حمل و نقل مسافر اقدام و از طرفی جابجایی مسافران مذکور در راستای بلیت صادره یا قرارداد منعقد توسط سایر اشخاص انجام و شرکت تعاونی صرفاً کارمزد دریافت می نماید ، آیا این کارمزد مشمول بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد یا خیر؟

انتظار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح فوق ، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

طبق بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و بیرون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده ، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و بیرون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده این قانون معاف می باشد ، با توجه به اینکه فروش بلیت به منزله قرارداد فی مابین مسافر و شرکت یا مؤسسه مسافری است که برای جابجایی مسافر از مبدا تا مقصد معین صادر می شود و بر اساس آن کلیه مشمولیت های سفر بر عهده شرکت یا مؤسسه بوده و در قبال آن در برابر مسافر پاسخگو است بنابراین اشخاص حقوقی و حقوقی مسافری که مبادرت به فروش بلیت می کنند چنانچه امر جابجایی مسافر موضوع بلیت های فروخته شده یا قرارداد منعقد حمل مسافر را به سایر اتوبوس داران از جمله اتوبوس داران خود مالک و اگتار نماید و درصدی از بهای بلیت را طبق مقررات دریافت نمایند ، در آمد حاصله از این بابت بعنوان در آمد حاصل از حمل و نقل مسافر بوده و مشمول معافیت بند مذکور می باشد.

محمد تقی پاکدانه ، محسن توکلی ، کامران وزیری ، رضا جنانی ، سعید استواری ، عباس خیرخواه ، محمد قاسمی ، ناصر صادقی ، علی اکبر زاهدی ، سعید توکلی ، محمد قاسمی ، ناصر صادقی ، علی نصرتی ، عادل بهرامی ، رضا سنخالی ، محمد رضا شایان پور ، سعید پندرام ، علامه علی طالبی سنخالی ، علامه رضا سنخالی ، رضا سنخالی ، سید احمد ذبیح نیا ، نظر اقلیت:

اصولاً خدمات مدیریت حمل و نقل از قبیل صدور بلیت ، تسویه و حساب و تهیه هر نوع صورت وضعیت مسافری و ... از مصادیق خدمات حمل و نقل عمومی موضوع بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب نشده ، بنابراین اقلیت تسری معافیت بند مذکور به این قبیل خدمات را فاقد محمول قانونی می داند.

سید ناصر ابراهیمی ، ناصر صادقی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۱۷۶۵۲/۱۳۹۴
تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۱۹
پوسته: اداره

معاونت مالیات بر ارزش افزوده
اداره عملیات اجرایی

جناب آقای قوی نژاد
رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

عطف به نامه شماره ۱۳۹۴/۷۱ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۶ معاون محترم وزیر و رئیس سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای در خصوص بررسی حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری به ۱۵ درصد کمسیون دولتی از طریق تهران به استحضار می‌رساند:
به استناد بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای و ملی و هوایی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می‌باشد و وفق مفاد ماده (۵) قانون مزبور ارائه خدمات در این قانون، انجام خدمات برای غیر من قبیل ماه اژده (کاربرد) می‌باشد.

به موجب بخشنامه های شماره ۴۵۲۱ مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۰۴ و شماره ۲۶۰۹۴/۱۰۷ مورخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۱ در صورتی که فعالیت اقتصادی مطابق قرارداد منعقد شده قبلاً به ارائه خدمات برنامه ریزی و مدیریت حمل و نقل نمایند و درآمد تخصیصی آنان ناشی از حمل و نقل بیناثر نباشد در این صورت ارائه خدمات مزبور از مصداق بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب نشده و بر بنابر مقررات مسئوله مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

لیکن شرکت تعاونی مسافری که کمیسیون دولتی از انبوس داران بابت ارائه خدمات برنامه ریزی و مدیریت حمل و نقل (بازرسی و جذب مسافر) که بخشی از بهای بلیط و تشکیل می دهد از مصداق بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مذکور تلقی نمی‌گردد.
با عنایت به موارد فوق و در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم خواهشمند است در صورت مساعدت موضوع در شورای عالی مالیاتی مورد بررسی واقع و نتیجه را به این معاونت اعلام نماید. (تذکره ۱۲)

[Handwritten signature]

با احترام
جناب آقای پاداش
با سلام



رابطه به موری بر (۲) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم
مختص فرج در شورای عالی مالیات اعلام می‌گردد.

سال "اقتصاد مقاومتی: تولید - اشتغال"

باسمه تعالی

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، عطف به دستور مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲ هاشم نامه شماره ۲۶۰/۷۶۵۴ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۹ معاون محترم ارزش افزوده در خصوص تسری حکم معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری به ۱۵ درصد کمیسیون دریافتی از اتوبوس داران به پیوست صورتجلسه شماره ۴۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۵ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم، برای استحضار و صدور دستور مقتضی ارسال می گردد.

محمد تقی باکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

شماره: ۱۳۰۴۹۴/۷۱
تاریخ: ۱۳۹۶/۱۰/۰۸
پرونده

پاسخ تالی
جمهوری اسلامی ایران
وزارت راه و شهرسازی
سازمان راهداری و حمل و نقل جاده‌ای



جناب آقای دکتر گویی نژاد
رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع: پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده

سلام علیکم

احتراماً همانطور که مستحضر فرموده خدمات حمل و نقل مسافری به استناد بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می باشد و از طرفی بر اساس بند الف ماده ۳۳ قانون موصوف حمل و نقل برون شهری مسافر با وسایل متلیه زمینی، هوایی و دریایی مشمول پرداخت ۵ درصد بهای بلیط به عنوان عوارض می باشد و همچنین با توجه به اینکه فقط اشخاص تابعین (نه اتباع خارجی) مشمول پرداخت شرکت فرودگاه منطقه نمایند و نیز با توجه بدانکه بهای بلیط بر اساس قیمت مصوب تعیین می گردد و افزایش آن نیاز به مصوبه و تکمیلات درج اضافه نمودن مالیات و عوارض ارزش افزوده به بهای بلیط امکان پذیر نمی باشد.

لازم به ذکر است ۱۵ درصد کمیسیون ترافیکی از اتوبوس درازن که جهت جبران هزینه های جاری شرکت دریافت می گردد بخشی از بهای بلیط یا تشکیل دانه و افزایش آن نیز در اختیار شرکت تعاونی نمی باشد.
چشمه هر شرکت و مدیر شرکتهای حمل و نقل مسافری بخواهند مالیات و عوارض ارزش افزوده را از اتوبوس درازن که خود مستقیم به امر حمل و نقل مسافر مسافرت می نمایند دریافت می نمایند دریافت نباید مگر با بند ۱۲ ماده ۱۲ خواهد بود و اصولاً اتوبوس درازن بلیط مالیات از پرداخت آن خود نظری می نمایند.

به استناد ماده ۵۰ قانون فوق الاضطره - برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای گواج کالاها و ارائه خدمات که در این قانون، کلیات مالیات و عوارض آن معین شده است. ممنوع می باشد لذا بر اساس همین ماده قانونی و بند ۱۲ ماده ۱۲ مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از خدمات حمل و نقل مسافری خلاف و چالش قانونی می باشد.
قصد کارشناسان از معافیت برخی کالاها و خدمات اینست که قیمت تمام شده این گونه کالاها و خدمات که مصرف عمومی دارد افزایش پیدا نماید همچنین استناد کننده از خدمات حمل و نقل مسافری زمین اغلب اشخاص پذیر چاره می باشد و لذا مالیات در این بخش کسب به این نظر خواهد بود.

مراقب معافیت حمل و نقل مسافری به استناد بخشنامه های صادره نیز گواجا به نظارت امور مالیاتی ابلاغ گردیده است. بخشنامه شماره ۲۵۳۱ مورخ ۹۰/۲/۲۷ - معافیت مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه شماره ۶۹۲/۱۰۷ - مورخ ۹۲/۱۷/۱۱ از جمله بخشنامه های صادره در این خصوص می باشد.

شماره پرونده: ۱۳۰۴۹۴/۷۱
تاریخ: ۱۳۹۶/۱۰/۰۸



آدرس: تهران، بلوار کشاورز، سازمان امور مالیاتی کشور، طبقه همکف، پلاک ۱۱۱
تلفن: ۸۸۸۰۴۴۰۰ - ۸۸۸۰۴۴۰۱
پست الکترونیک: amr@amr.gov.ir
سایت: www.amr.gov.ir

پست ملی

جمهوری اسلامی ایران

وزارت راه و ترابری

سازمان راهسازی و حمل و نقل جادهای



شماره: ۱۳۹۶/۷۱

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۷/۰۶

تهران

لغو گروههای مسافربری به مقایسه و عوارض ارزش افزوده به بهانه اینکه شرکتهای مسافربری به امر حمل و نقل مسافری درازمدت و قطعا در زمینه مدیریت حمل و نقل و خدمات ارائه ریزی فعالیت می نمایند آنان را مشمول مالیات قطعه و پروژه مطالبه نموده اند و این در حالیست که شرکتهای مسافربری حمل و نقل مسافر را بدو ناموس به استناد قوانین موضوعه کلیه عملیاتی که در جهت ارائه خدمات حمل و نقل مسافر صورت می پذیرد را انجام می دهند و طبق طای فرودگاه شده یا نام شرکت نمایی بوده و کلیه مستندات نیز به عهده آنان می باشد و چنانچه دادگاه ای در حین حمل مسافر اذیت میاید عواقب آن متوجه شرکت نمایی بوده و پاسی به استناد می باشد.

موردنا با تأییر می گردد بدینانی که اینگونه شرکتهای ارائه می نمایند به فضای خود که بندان میباشند از آن می باشد و به اشکالی که عضو نباشند خدماتی ارائه نمی گردد و همه وجوه دریافتی از بابت فروش بلیط در نظر است میگردند. در پایان ضمن تشکر و قدرتی از توجه جنابعالی به بدین امر و پیش حمل و نقل مسافر اعلام می دارد هیچ یک از شرکتهای مسافربری از ضمن ترویج قانون مالیات و عوارض ارزش افزوده مالیات از این بابت پرداخت نکرده اند و چنانچه سازمان امور مالیاتی بتواند از بابت مالیات ۱۷ تا ۲۶٪ از اینگونه شرکتهای مالیات ارزش افزوده دریافت نماید بخش حمل و نقل مسافری با بحران جدی روبرو خواهد شد. همچنین تعطیلی شرکتهای و بیگاری حمل عابری از کلرکان و زمینکنان بخشی را در پی خواهد داشت.

لطفا خواهشمند است مراتب فوق در فرمهای ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جهت پیگیری شورای عالی مالیاتی مطرح گردد. از دستور مساعد حضرتعالی سپاسگزارم.

سازمان راهسازی
معاونت امور راهسازی

رونوشت به:

- سازمان حمل و نقل جبهه زمینی

- جبهه آبی جبهه زمینی سازمان راهسازی کشور جهت پیگیری

اقدام کننده دفتر ریاست

دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولیعصر، پلاک ۱۷۳، تلفن: ۸۸۰۲۳۳۰۰، فکس: ۸۸۰۱۱۰۰، پست الکترونیک: info@rtti.ir، وبسایت: www.rtti.ir
دفتر منطقه: مشهد، پلاک ۳۷۳، تلفن: ۳۱۵۰۰۰۰۰، فکس: ۳۱۵۰۰۰۰۰، پست الکترونیک: info@rtti.ir، وبسایت: www.rtti.ir