

شماره: 212/39/ص

تاریخ: 1404/01/06

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع عدم معافیت کارمزد صدور بارنامه از شمول مالیات بر ارزش افزوده (45-999)

به پیوست دادنامه شماره 140331390002883319 مورخ 1403/11/30 هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت بلاوجه کانون انجمن های صنفی کارفرمایان موسسات و شرکت های حمل و نقل داخلی کالای کشور با موضوع عدم معافیت کارمزد صدور بارنامه از شمول مالیات بر ارزش افزوده (عدم ابطال نامه شماره 200/9924/ص مورخ 1402/06/08 سازمان امور مالیاتی کشور)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

| خلاصه پیام رای:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>مطابق مقرره مورد شکایت: «کارمزد» صدور بار نامه، جدا از درآمد ناشی از حمل و نقل است، بنابراین مشمول معافیت جزء 13 بند (ب) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 نمی باشد.</p> <p>شاکي محترم اظهار داشته است: «بار نامه» رکن اصلي قرارداد ارائه خدمات حمل و نقل کالا است و کارمزد بارنامه نیز بخشی از کرایه حمل و نقل کالا می باشد و می بایست مشمول معافیت موصوف قرار گیرد.</p> <p>طبق رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری: با عنایت به اینکه پیش تر هیات عمومی و هیات های تخصصی دیوان در موارد شکایت مشابه، مفاد مصوبه متضمن این معنا را که <u>تنظیم بارنامه و اخذ وجه در قبال صدور آن، خدمات جانبی و جدا از ماهیت حمل و نقل می باشد</u>، مورد تایید قرار داده و مواردی از قبیل تهیه ناوگان حمل و نقل و امور هندلینگ ناوبری و... را خدمات جانبی محسوب داشته و مشمول معافیت حمل و نقل تلقی ننموده اند و از طرفی اصولاً مباشر حمل و نقل و صادرکننده بارنامه (شرکت متصدی) هر یک مودی جداگانه ای محسوب و تکالیف و الزامات قانونی خاص خود را دارند، بنابراین مقرره مورد شکایت مغایر با قانون ندانسته است.</p> <p>مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.</p> |

حسین عبداللہی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی