



بخشنامه

شماره: ۱۴۸/۹۷/۹۷
تاریخ: ۳۰/۱۰/۹۷
پیش

الف	مالیات بر ارزش افزوده	۹۷	۱۴۸
	<p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤذیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها</p>		<p>مخاطبین ذینفعان</p>
	<p>ابلاغ دادنامه شماره ۱۰۲۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری در خصوص رد درخواست ابطال پاراگراف دوم بند (۲) بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور (دریافت مالیات بر ارزش افزوده از خدمات برنامه ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی مسافری)</p>		<p>موضوع</p>
<p>سید کامل تقوی نژاد</p> 	<p>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: «بر اساس بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری برون شهری و درون شهری، جابه ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات معاف می باشند. با توجه به اینکه مقرر شد 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 درقبال انجام خدمات حمل و نقل عمومی مسافری دریافت می کنند، در مواردی که شخص صرفاً هفده دار برنامه ریزی و مدیریت امور حمل و نقل عمومی مسافری بوده و مابه ازای دریافتی وی ارتباطی با خدمات حمل و نقل عمومی مسافری ندارد؛ شمول معافیت موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص فعالیتهای مذکور فاقد مبنای قانونی است و بر اساس مواد (۸ و ۱) و بند «الف» ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، وی مؤدی مالیاتی محسوب می شود. از این رو بخشنامه مورده شکایت که بر مبنای آن، تعالان اقتصادی شافل 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 فواین و مقررات حاکم و تبیین حکم متن و شیوه های اجرایی آن بوده و خلاف فسانون و خسارج 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 کنند.» جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد.</p>		
	<p>مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤذیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۸۶۹۲۱۰۶</p>	<p>۲- خارجی: *</p>	<p>دائمه کاربرد ۱- داخلی: *</p>
<p>نوعه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی</p>	<p>مرجع نظارت: دادستانی نظامی مالیاتی</p>	<p>تاریخ اجراء:</p>	<p>بخشنامه های منسوخ:</p>

تاریخ: ۱۳۸۰
شماره:
پوست:

بسمه تعالی
فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا
دادنامه



هیات تخصصی اقتصادی مالی

* شماره پرونده: ۱۳۵۹/۹۶ هـ ج
دادنامه: ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۲۸۲
تاریخ: ۹۷/۸/۳۰

* 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 ۱۳۹۰/۴/۴ معاون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور

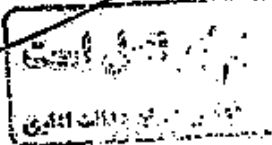
هرای هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان:

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، جاده‌های زلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات معاف می‌باشند. با توجه به اینکه مراد مقنن از وضع حکم قانونی فوق، شمول معافیت‌های 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 می‌کنند در مواردی که شخص صرفاً عهده‌دار برنامه‌ریزی و مدیریت در امور حمل و نقل عمومی مسافری بوده و مابه ازای دریافتی وی ارتباطی با خدمات حمل و نقل عمومی مسافری نداشته شمول معافیت موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص فعالیت‌های مذکور فاقد جنبه‌ی قانونی است و براساس مواد ۸، ۱۰ و بند ۳۸ 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 نسی حکم مقنن و شیوه‌های اجرایی آن بوده و خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور نمی‌باشد و بر همین اساس به استناد بند ۵ 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 اعضاء گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی مالی

دیوان عدالت اداری





معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۵۴۱

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۳/۰۴

پیشننامه

الف	بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۰۱۵
-----	--	----	-----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها
موضوع	در خصوص مشمول یا عدم مشمول مالیات بر ارزش افزوده بر قراردادهای حمل و نقل عمومی مسافری
<p>نظر به اینکه در اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، توسط فعالان اقتصادی که به ارائه خدمات حمل و نقل مسافر از طریق انعقاد قرارداد حمل و نقل مسافر (اعم از درون شهری و برون شهری) اشتغال دارند، سؤالانی مطرح گردیده است، لذا به منظور اجرای صحیح قانون و همچنین اتخاذ رویه واحد برای مؤدیان و ادارات امور مالیاتی مقرر می‌دارد:</p> <p>۱. از آنجاییکه وفق مقررات بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی به صورت کلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند؛ لذا ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری از طریق انعقاد قرارداد نیز مشمول مقررات بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون خواهد بود و از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است.</p> <p>۲. حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور (اعم از اینکه با قرارداد یا بدون قرارداد باشد) با وسایل نقلیه زمینی (به استثناء ریلی)، دریایی و هوایی مشمول عوارض موضوع بند الف ماده (۴۳) قانون فوق الذکر می‌باشد، بنابراین اشخاص و مؤسسات حمل و نقل مسافر مکلف به پرداخت عوارض مزبور مطابق مقررات خواهند بود.</p>	