



موضوع	شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده به خدمات حمل و خدمات جانبی حمل و نقل
<p>شماره: 214/63887/د تاریخ: 1403/08/29</p> <p>با عنایت به اینکه در خصوص شمول عدم شمول از مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و خدمات جانبی حمل و نقل از سوی برخی واحدهای دادرسی مالیاتی ابهاماتی واصل گردید، لذا مراتب از معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی استعلام به عمل آمد که پاسخ واصله طی نامه شماره ۵/۲۱۰/۵۸۲۴۶ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ به شرح ذیل ارسال می گردد.</p> <p>1- با توجه به ابهامات موجود و همچنین شباهتها و تفاوت های میان خدمات حمل و خدمات جانبی حمل و نقل و در نتیجه تفکیک خدمات فوق الذکر به جهت تفاوت در آثار مالیاتی نظر آن مرجع محترم را به مفاد دادنامه ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۱۴۸۴۸۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۱ هیأت محترم تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری که در این خصوص صادر گردیده است جلب مینماید در مفاد رأی این دادنامه عنوان شده است.</p> <p>در قانون ذکر شده (جزء ۱۳) بند ب ماده (۹) صرفاً ارائه خدمات حمل و نقل اعم از بار و مسافر درون و برون شهری و بین المللی جاده ای و ریلی و دریایی مشمول معافیت ارزش افزوده گردیده و خدمات جانبی آنها مربوط به این امور مورد معافیت صریح واقع نگردیده است خاطر نشان می سازد بر اساس ماده (۹۳) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ آرای هیأت های تخصصی و هیأت عمومی در ابطال و عدم ابطال مصوبات موضوع بند (۱) ماده (۱۲) این قانون در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضائی و اداری معتبر و ملاک عمل است و مجوزی برای تخطی از آرای مذکور صادره از دیوان محترم عدالت اداری وجود ندارد.</p> <p>2- در بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۹۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۴ و نامه شماره ۱۳۹۹/۱۱/۲۴ ص مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۴ و نامه شماره ۲۰۰/۷۱۸۰ ص مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۲ رئیس محترم وقت سازمان امور مالیاتی با ذکر عباراتی نظیر از بابت حمل مسافر در آمد حاصله از حمل مسافر مورد حکم معافیت قرار گرفته و معافیتی در مورد ارائه خدمات نرم افزاری مرتبط با حمل مسافر تقریر نشده است.</p> <p>3- در بررسی پرونده مالیاتی این گونه شرکتها با بررسی صورتهای مالی گزارشات حسابرسی و قرارداد های منعقد ماهیت درآمد ایشان مشخص شده و تعیین میگردد که آیا این درآمد، از بابت حمل مسافر بوده یا از بابت ارائه خدمات نرم افزاری مرتبط با حمل مسافر» لذا چنانچه در بررسی ها مشخص گردد درآمد حاصله بابت خدمات حمل مسافر بوده است مشمول معافیت جزء (۱۳) بند (ب) ماده (۹) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده و بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۳۸۷ میباشد. لیکن در صورتی که درآمد حاصله بابت ارائه خدمات نرم افزاری مرتبط با حمل و یا سایر خدمات جانبی حمل و نقل باشد، مشمول معافیت فوق نمی باشد. ضروری است مراتب به نحو مقتضی به نمایندگان محترم هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار آن واحد دادرسی مالیاتی اطلاع رسانی گردد.</p> <p>محمد طاهری نژاد رئیس مرکز دادرسی مالیاتی</p>	
 RAVI HESAB	<p>موسسه آموزشی رای حساب</p> <p>https://ravihesab.com</p>