

صورتجلسه مورخ 1396/12/15 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم درخصوص تسری حکم معافیت بند (12) ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده به کمیسیون دریافتی از اتوبوس داران	موضوع
--	-------

شماره: 201-46  
تاریخ: 1396/12/15

صورتجلسه مورخ 1396/12/15 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم  
نامه شماره 7654 / 260 / د مورخ 1396/11/19 معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده به نامه شماره 71 / 120494 / 120494 مورخ  
1396/10/06 معاون محترم وزیر و رئیس سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای در خصوص تسری حکم معافیت بند  
(12) ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری به کمیسیون دریافتی از  
اتوبوس داران، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م. حسب ارجاع رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه  
شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با عنایت به نامه صدرالاشاره و ضمائم پیوست آن ابهام مطرحه مشعر بر آن است که شرکتهای تعاونی مسافربری که  
مبادرت به صدور بلیت برای مسافران می نمایند و یا نسبت به انعقاد قرارداد حمل و نقل مسافر اقدام و از طرفی جابجایی  
مسافرین مذکور در راستای بلیت صادره یا قرارداد منعقده توسط سایر اشخاص انجام و شرکت تعاونی صرفا کارمزد  
دریافت می نماید، آیا این کارمزد مشمول بند 12 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد یا خیر؟ اظهار نظر  
شورای عالی مالیاتی با توجه به ابهام مطرح شده به شرح فوق شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون  
مالیات های مستقیم مصوب 1366 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 12 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ای،  
ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده این قانون معاف می باشند، با توجه به اینکه فروش بلیت  
به منزله قرارداد فی مایین مسافر و شرکت یا موسسه مسافربری است که برای جابجایی مسافر از مبدأ تا مقصد معین  
 الصادر می شود و براساس آن کلیه مسئولیت های سفر بر عهده شرکت یا موسسه بوده و در قبال آن در برابر مسافر  
پاسخگو است بنابر این اشخاص حقیقی و حقوقی مسافربری که مبادرت به فروش بلیت می کنند چنانچه امر جابجایی  
مسافر موضوع بلیت های فروخته شده یا قرارداد منعقده حمل مسافر را به سایر اتوبوس داران از جمله اتوبوس داران خود  
مالک و اگزار نمایند و درصدی از بهای بلیت را طبق مقررات دریافت نمایند درآمد حاصله از این بابت بعنوان درآمد حاصل از  
حمل و نقل مسافر بوده و مشمول معافیت بند مذکور می باشد.

محمد تقی پاکدامن- محسن توکلی- تاریوردی رائی- عباس ورزیده- رضا جانانی- سعید آسترکی- عباس خیرخواه- حسین بنی  
صفار- محمد تقی رضانیان- غلامرضا مظلوم- غلامعلی طالبی رستمی- علی پدرام- علی اصغر تراب احمدی- حمید تهدیی-  
علی نصرتی- عادل بهرامی- رضا سلطانی- محمدرضا شایان پور- سید احمد ذیح نیا- سید کاظم ختمی  
نظر اقلیت:

اصولا خدمات مدیریت حمل و نقل از قبیل صدور بلیت، تسویه حساب و تهیه هر نوع صورت وضعیت مسافری و ... از  
صادیق خدمات حمل و نقل عمومی موضوع بند 12 ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب نشده، بنابر این  
اقلیت تسری معافیت بند مذکور به این قبیل خدمات را قادر محمل قانونی می داند.  
سید ناصر ابراهیمی- ناصر صادقی