



با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۱۱۵/۲۹/۶۵۲۷/د مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۷، نظریه مشورتی این دفتر را به شرح زیر به آگاهی می‌رساند؛

به استناد ماده (۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آن‌ها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۹ قانون یاد شده) با رعایت ترتیبات پیش‌بینی شده در قانون و دستورالعمل‌های صادره، مشمول پرداخت مالیات و عوارض است. مطابق جزء (۱۳) بند (ب) ماده (۹) این قانون، ارائه خدمات حمل و نقل (اعم از بار و مسافر) درون و برون شهری و بین‌المللی جاده‌ای، ریلی و دریایی (به غیر از هوایی)، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. این معافیت قابل تسری به خدمات جانبی حمل از جمله درآمد صدور بارنامه، فرورودری، تخلیه، بارگیری، توزیع، بسته‌بندی، صدور قبض انبار و ... نخواهد بود.

با عنایت به مراتب فوق، چنانچه شرکت‌های حمل و نقل در ازای دریافت کرایه حمل، اقدام به حمل کالا و بار نمایند، صرفنظر از انعقاد یا عدم انعقاد قرارداد، مابه‌ازای دریافتی ناشی از حمل و نقل از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. بدیهی است معافیت مذکور قابل تسری به سایر خدمات جانبی حمل و نقل نخواهد بود. در سایر موارد چنانچه درآمد شرکت حمل و نقل، صرفاً ناشی از کارمزد صدور بارنامه، کمیسیون یا حق مدیریت و ... باشد، کل مابه‌ازای دریافتی بابت موارد مذکور، مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

لازم به توضیح است اولاً: مطابق نص صریح جزء اخیر بخشنامه شماره ۴۵۳۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۰۴ که به موجب دادنامه شماره ۱۰۲۸۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۴۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰) مورد تأیید قرار گرفته است، "در مواردی که فعالان اقتصادی صرفاً وظیفه برنامه‌ریزی و مدیریت امور حمل و نقل را اجرا و در واقع اقدام به ارائه خدمات مدیریت حمل و نقل نمایند (به عبارتی درآمد تحصيلی آنان مطابق قرارداد منعقد شده ناشی از حمل و نقل مسافر نباشد)، در این صورت ارائه خدمات مزبور مشمول معافیت قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشد." بنابراین با عنایت به آن که کارمزد صدور بارنامه جدا از درآمد ناشی از حمل و نقل می‌باشد، لذا کارمزد یاد شده مشمول معافیت مطروحه نمی‌باشد. ثانیاً: مطابق نظریه حقوقی معاون محترم قوانین مجلس شورای اسلامی (تصویر پیوست) به شماره ۷۵۴۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۵ نیز موارد معنونه تأیید و بدین صورت تصریح گردیده است: «حسب تبادر عرفی، عبارت خدمات حمل و نقل در جزء (۱۳) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، شامل خدماتی است که به

شماره: ۵/۲۳۲/۳۳۵۰۲
تاریخ: ۱۴۰۲/۰۵/۲۳
بابت: دارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی
دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی



آن «کرایه حمل» تعلق می گیرد، مانند حمل و نقل کالا و مسافر از طریق جاده و راه آهن. همچنین در تعیین محدوده شمول معافیت های مالیاتی به عنوان استثناء بر اصل شمول مالیات، باید به قدر متیقن اکتفاء شود. شایسته یادآوری است حذف مالیات و عوارض ارزش افزوده از سامانه صدور بارنامه، موجبی برای معافیت از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات ارائه شده، نخواهد بود. شایان ذکر است این نامه صرفاً در پاسخ به آن اداره کل در خصوص موضوع مطرح شده، تهیه شده است و قابل تفسیر به سایر ادارات کل و مؤدیان نمی باشد.



محمد علی خجعی
مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی



www.intamedia.ir

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵