

نحوه شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر خدمات حمل

و نقل مسافر

به منظور اجرای صحیح قانون و اتخاذ رویه واحد در اجرا، باتوجه به ابهامات مطروحه پیرامون بخشنامه شماره 4531 مورخ 4/4/1390 موارد ذیل را مقرر می دارد:

1. وفق مقررات بند (12) ماده (12) و حکم ماده (40) 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 معاف می باشد. لذا ارائه خدمات حمل و نقل عمومی مسافری، مشمول مقررات بند (12) ماده (12) قانون خواهد بود و از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است.

2. ارائه سرویس‌های ایاب و ذهاب کارکنان در قالب قراردادهای پیمانکاری حمل و نقل مسافر مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

3. در صورتی که فعالان اقتصادی مطابق قرارداد منعقد شده اقدام به ارائه خدمات برنامه ریزی و مدیریت حمل و نقل نمایند و درآمد تحصیلی آنان ناشی از حمل و نقل مسافر نباشد در این صورت ارائه خدمات مزبور از مصادیق معافیت بند (12) ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب نشده و برابر مقررات مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

4. موسسات حمل و نقل و تحصیل کنندگان کالا یا خدمت صرف نظر از شمول یا عدم شمول در این نظام مادامی که کالاها و خدمات موضوع این قانون (غیرمعاف) را از مودیان مشمول و ثبت نام شده این نظام مالیاتی تحصیل می نمایند، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض در وجه عرضه کنندگان کالا یا ارائه دهندگان خدمات مطابق ترتیبات و مقررات یاد شده خواهند بود. در این چارچوب در صورتی که اشخاص مزبور به عرضه توأم خدمات مشمول و معاف موضوع این قانون اشتغال داشته باشند رعایت مقررات و ترتیبات مقرر در این قانون (از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر) در خصوص فعالیت‌های انجام شده براساس ترتیبات و مقررات مفاد مواد (17) و (21) قانون مالیات بر ارزش افزوده، الزامی خواهد بود.

سازمان امور مالیاتی کشور