



شماره بخشنامه : 107-94-260

تاریخ : ۱۳۹۴/۱۱/۱۱

موضوع: پیرو بخشنامه شماره 4531 مورخ 1390/04/04 در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر خدمات حمل و نقل عمومی مسافر	موضوع
شماره: 260/94/107 تاریخ: ۱۳۹۴/۱۱/۱۱ موضوع: پیرو بخشنامه شماره 4531 مورخ 1390-04-04 در خصوص شمول یا عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر خدمات حمل و نقل عمومی مسافر به منظور اجرای صحیح قانون و اتخاذ رویه واحد در اجرا، با توجه به ابهامات مطروحه پیرامون بخشنامه شماره 4531 مورخ 1390-04-04، موارد ذیل را مقرر می‌دارد : 1- وفق مقررات بند (12) ماده (12) و حکم ماده (40) قانون مالیات برارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری، جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. 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 منعقدہ 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 برارزش افزوده خواهد بود . 4- موسسات حمل و نقل و تحصیل کنندگان کالا یا خدمت صرفنظر از شمول یا عدم شمول در این نظام مادی که کالاها و خدمات موضوع این قانون (غیر معاف) 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. علیرضا طاری بخش معاون مالیات بر ارزش افزوده  RAVI HESAB	
https://ravihesab.com	موسسه آموزشی رای حساب