



گزارش جلسه کارگروه تخصصی کارشناسی دبیرخانه شورای گفت و گوی استان سمنان

عنوان جلسه: بحث و تبادل نظر در خصوص اختلاف نظر سازمان امور مالیاتی و اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای با موضوع معافیت شرکتهای حمل و نقل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (موضوع بند 13 از بخش ب ماده 9 قانون ارزش افزوده مصوب 1400)

روز: شنبه

تاریخ: 1403/01/18

حاضرین در جلسه: جناب آقایان: اصغری (سازمان مدیریت و برنامه ریزی) - خلیل نژاد (استانداری) - طاهریان (استانداری) - طحان (اداره کل حمل و نقل) - حیدریان (امور مالیاتی) - زیاری (انجمن شرکتهای حمل و نقل) - حسینی فر (انجمن شرکتهای حمل و نقل) - همتیان (دبیر اتاق) - محبوبی (مشاور شورا) و خانم گرجی (کارشناس شورا)

دستور جلسه: بحث و تبادل نظر در خصوص اختلاف نظر سازمان امور مالیاتی و اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای با موضوع معافیت شرکتهای حمل و نقل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (موضوع جز 13 از بند ب ماده 9 قانون ارزش افزوده مصوب 1400)

خلاصه مذاکرات:

آقای زیاری - انجمن شرکتهای حمل و نقل:

در قسمت معافیتهای اشاره شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ریلی و هوایی از پرداخت مالیات ارزش افزوده معاف بوده اند. در تبصره های پس از آن نیز کالاهای ریلی و هوایی نیز از پرداخت ارزش افزوده معاف بودند.

در قانون ارزش افزوده ابلاغی در سال 1400، در قسمت معافیتهای (جزء ۱۳ بند ب) خدمات حمل و نقل اعم از بار و مسافری هم درون شهری و برون شهری جاده ای، ریلی و دریایی از پرداخت ارزش افزوده معاف شده اند. سازمان حمل و نقل هم که متولی شرکتهای حمل و نقل میباشد از یک ترفندی استفاده کرد که همزمان عوارض جابجایی کالا را از ۴ درصد به ۹ درصد رساند و طی نامه ای به شرکتهای حمل و نقل دریافت هرگونه وجهی را بابت ارزش افزوده ممنوع اعلام کرد و صراحتاً اعلام نمود در صورت دریافت هرگونه مبلغ بابت ارزش افزوده ممنوع میباشد. سازمان امور مالیاتی هم در برگه تشخیص های اسفند سال ۱۴۰۰ به صراحت اعلام کرد که از تاریخ 10/۱۲/۱۴۰۰ از پرداخت ارزش افزوده معاف هستند. متعاقب آن طی نامه دیگری در تاریخ 1400/9/18 خدمات حمل و نقل اعم از بار مسافر، درون شهری و برون شهری معاف از پرداخت مالیات و عوارض می باشد. در این نامه عنوان شده است این معافیت قابل تسری به خدمات فورoadی، بیمه، با هزینه کارتون، خدمات بسته بندی، توزیع و سایر خدمات و مشاور شامل این معافیت نمی شود. در حال حاضر برای برخی از شرکتهای حمل و نقل برگه تشخیص های میلیاردی بابت ارزش افزوده صادر شده است. سازمان امور مالیاتی عنوان نموده است که خدمات صدور بارنامه جزو خدمات جانبی می باشد و به این دلیل باید مالیات ارزش افزوده پرداخت شود و بر این مبنا که مبنای نظریه شخصی اداره امور مالیاتی هست برای ما برگه تشخیص های میلیاردی صادر کرده اند که هیچ یک از شرکت های ما توان پرداخت آن را نخواهند داشت. همچنین اصلاً وجهی از این بابت ما دریافت نکرده ایم که بخواهیم پرداخت کنیم. ضمن اینکه متولی ما سازمان حمل و نقل است و دریافت هرگونه وجه باید با دستور سازمان حمل و نقل صورت پذیرد. ضمن اینکه اداره امور مالیاتی در نامه هایش خدمات جانبی را به صراحت بر شمرده است و تا زمانی که بارنامه صادر نشود خدماتی به وجود نمی آید پس بارنامه رکن اصلی می باشد و خدمات جانبی مشتق از بارنامه است. مثلاً نوع بارگیری، نوع تخلیه، نوع ماشین هایی که برای آن محموله در نظر گرفته می شود، اینها شرایطی هست که بعنوان خدمات جانبی محسوب میشود که در بارنامه باید تعیین شود. ضمن اینکه همین بارنامه جزو اوراق بهادار می باشد و یک سند رسمی است که مشخصات محموله، نوع ماشین، وزن و انواع و اقسام مشخصات در آن ثبت می شود و تا وقتی بارنامه صادر نشود اصلاً حملی بصورت رسمی صورت نگرفته است. لذا درخواست شفاف ما این است که صدور بارنامه از پرداخت ارزش افزوده معاف باشد.

متولی شرکتهای حمل و نقل سازمان حمل و نقل می باشد و سازمان حمل و نقل طی مکاتبات متعدد دریافت هرگونه وجه بابت ارزش افزوده را غیرقانونی دانسته است حال اگر هم قرار باشد چنین چیزی باشد باید راهداری اعلام کند که ما از این پس ارزش افزوده را نیز دریافت کنیم.

آقای طحان - اداره کل حمل و نقل:

حمل کالا با درخواست متقاضی یعنی صاحب بار برای صدور بارنامه شروع می شود یعنی اگر هر باری از محورهای مواصلاتی استان یا شهری بدون بارنامه عبور



کند اساساً کاری غیرقانونی می‌باشد و اصطلاحاً به عنوان قاچاق در نظر گرفته می‌شود. پس هیچ باری نباید بدون صدور بارنامه حمل شود. از نظر دوستان مالیاتی صدور بارنامه جزو خدمات جانبی حمل و نقل می‌باشد و لازم به ذکر است که در قانون هم صراحتی وجود ندارد و این مورد قبول ما نیست ضمن اینکه از سازمان راهداری مکاتبه‌ای با معاونت حقوقی و امور مجلس ریاست جمهوری انجام گرفته و درخواست تعلیق این قانون را به مدت ۴ ماه داشته است تا پروسه پیگیری این موضوع انجام گیرد درخواست ما نیز این است که حداقل تا مشخص شدن و تعیین تکلیف شدن این پروسه صدور برگه های تشخیص متوقف گردد.

آقای حیدریان - نماینده امور مالیاتی:

در ارتباط با موضوعی که مطرح شد، سه ماه پیش در کمیته فنی امور مالیاتی جلسه‌ای برگزار و این موارد مورد تجزیه و تحلیل قرار گرفت. در راستای حمایت از شرکتهای حمل و نقل نظر ما هم بهره مندی از معافیت بود. این مشکل تنها مشکل سمنان نیست و در کل کشور این مشکل وجود دارد به عنوان مثال استان‌های بوشهر، اصفهان، آذربایجان و چند استان دیگر نامه زدند که با این موضوع درگیر هستند. دفتر فنی هم به همه آنها جواب داده و خدمات معاف را صرفاً حمل بار دانسته و با ذکر اسامی بقیه خدمات جانبی آنها را مشمول مالیات ارزش افزوده دانسته است. باتوجه به شکایت صورت گرفته، در رای دیوان عدالت اداری تصریح شده است: "طبق صراحت جز 13 بند ب ماده 9 قانون مالیات برارزش افزوده 1400 و با لحاظ اینکه به موجب اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران هرگونه اعطای معافیت و یا مشوق مالیاتی باید بر اساس صراحت قانونی صورت پذیرد و در قانون ذکر شده صرفاً ارائه خدمات حمل و نقل اعم از بار مسافر درون و برون شهری و بین الملل جاده ای و ریلی و دریایی مشمول معافیت ارزش افزوده گردیده و خدمات جانبی آنها مربوط به این امور مورد معافیت صریح واقع نگردیده در حالیکه مقنن در حال بیان حکم معافیت بوده است. در نتیجه مفاد مقرر معترض عنه مبنی بر عدم شمول و تسری این معافیت به خدمات جانبی مرتبط با خدمات حمل و نقل، مغایرتی با قوانین و مقررات موضوعه حاکم نداشته و به استناد بند ب ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رای به رد شایکیان صادر و اعلام داشته است."

براین اساس اعمال هرگونه معافیت مشروط به صراحت قانونی بوده که معافیت برای صدور بارنامه صراحت قانونی ندارد.

پیشنهادات جلسه

پیشنهاد 1

شرح: باتوجه به اینکه شرکتهای حمل و نقل براساس مکاتبات اداره کل حمل و نقل از دریافت ارزش افزوده بابت صدور بارنامه خودداری نموده اند لازم است دو دستگاه اجرایی حمل و نقل جاده ای و سازمان مالیاتی نسبت به رفع این اختلاف نظر اقدام نمایند. لذا پیشنهاد میگردد تا تعیین تکلیف نهایی صدور هرگونه برگ تشخیص و دریافت ارزش افزوده بابت صدور بارنامه توسط سازمان امور مالیاتی استان تعلیق گردد.

پیشنهاد 2

شرح: باتوجه به ابهام موجود در استفساریه شماره 7548 مورخه 1401/02/05 مجلس شورای اسلامی و عدم درج بارنامه در مصادیق مشمول ارزش افزوده موضوع مجدد از معاون قوانین مجلس شورای اسلامی مورد استعلام قرار گیرد.

پیشنهاد 3

شرح: