

اداره محترم کل امور مالیاتی خراسان رضوی

باسلام ،

احتراما" در پاسخ به برگ مطالبه مالیات و عوارض افزوده که جهت این شرکت بابت دوره های صادر و در تاریخ ابلاغ گردیده است مراتب زیر جهت استحضار و اقدام مقتضی به شرح ذیل گزارش میگردد:

۱- برابر مفاد بخشنامه شماره ۱۵۳۳۲/۲۰۰ مورخ ۹۲/۶/۲۹ ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کل کشور بابت چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص خدمات حمل و نقل دریائی صادر و در آن بصراحت قیدشده ارائه خدمات مذکور بین بنادر ایران و خارج از کشور و بالعکس به صاحبان کالا بعنوان حمل و نقل بین المللی محسوب میگردد و مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده نمی باشد و این بدان معنی میباشد که قانون گذار در حله اول کلیه فعالیتهای حمل و نقل بین المللی را مشمول معافیت قانون مذکور دانسته بنابراین بااستناد بخشنامه فوق الاشاره این شرکت نیز که کلیه عملکردش در زمینه حمل و نقل بین المللی می باشد از معافیت میتواند برخوردار باشد .

۲- با توجه به بند الف ماده یک آئین نامه تاسیس و فعالیت شرکتهای حمل و نقل بین المللی کالا مبنی بر (حمل و نقل بین المللی کالا عبارتست از جابجائی و حمل کالا از نقطه ای در داخل کشور به نقطه ای در داخل کشور دیگر) و این نوع عملکرد ارائه خدمات در بخش صادرات می باشد و براساس ردیف ۱۹ نظریه ارشادی معاونت محترم ارزش افزوده که فتوکی آن به پیوست تقدیم میگردد هرگونه صادرات کالا و انجام خدمات در این زمینه از معافیت مالیات و عوارض افزوده بهره مند میگردند که این نظریه در مورد شرکتهای حمل و نقل بین المللی نیز صادق است .

در خاتمه با توجه به موارد فوق الذکر و عنایت به این مطلب که در چند بار مراجعه حضوری مسئولین انجمن حمل و نقل بین المللی خراسان رضوی با مقامات محترم مالیات افزوده اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی نظر مسئولین محترم دارائی هم اعطای معافیت بوده است . لذا از آن واحد محترم مالیات تقاضا داریم با بررسی مجدد و بازنگری لازم نسبت به اعمال معافیت نسبت به برگهای مطالبه صادره اقدام لازم مبذول فرمائید .

قبلا" از مساعدتیکه می فرمائید کمال تشکر و امتنان را داریم .

پیوست : فتوکی بخشنامه های مورد اشاره در لایحه

مهر و امضاء شرکت

بنام خدا

جناب آقای علی مقدم نیا
ریاست محترم امور مالیاتی کد شهرستان مشهد

باسلام ،

عطف به نامه شماره مورخ در خصوص پرونده مالیات تکلیفی عملکرد سال ۱۳۹۴ شرکتهای حمل و نقل بین المللی باستحضار میرساند :

- ۱- اصولاً "هیچگونه قرارداد حملی فیما بین شرکتهای کشتیرانی و شرکتهای حمل و نقل بین المللی وجود ندارد زیرا عملیات بارگیری و پرداخت کرایه های حمل دریایی و هزینه های مرتبط با آن در مبداء توسط صاحبان کالای خارجی انجام میشود و بالطبع با پرداخت این وجوه و دریافت بارنامه های دریائی آنان طرف قرارداد شرکتهای کشتیرانی میباشد.
- ۲- شرکتهای حمل و نقل بین المللی بعنوان حمل کننده قسمتی از مسیر به درخواست صاحبان کالا نام آنان در بارنامه و تحت عنوان ترانزیت کننده از بندری که کشتی وارد شده به مقصد کشور خارجی قید میگردد که در این مرحله وجوهی تحت عناوینی (ترخیصیه ، THC ، صدور پروانه ، قبض انبار ، دیرکرد کانتینر ، انبارداری و ...) می بایستی توسط فرستنده کالا (صاحبان کالا) به شرکت نمایندگی کشتیرانی پرداخت گردد که این وجوه توسط صاحب کالا در اختیار نماینده خود (شرکت حمل و نقل بین المللی ترانزیت کننده) قرار میگیرد تا به نمایندگی از صاحب کالا به شرکت کشتیرانی پرداخت گردد تا بادر یافت اسناد و مدارک از شرکت نمایندگی کشتیرانی در ایران بتواند محموله (کانتینر) را جهت حمل بقیه مسیر در اختیار شرکت حمل و نقل بین المللی قرار دهد اما به جهت عدم حضور وی در ایران ، شرکت حمل و نقل بین المللی به نمایندگی از نامبرده این وجوه را دریافت و پرداخت می نماید. درخاتمه ضمن تقدیم کپی مکاتبات انجام شده فیما بین این انجمن وانجمن کشتیرانی که میتواند کمک شایانی در رسیدن به عدالت مالیاتی در خصوص عدم شمول مالیات تکلیفی برای وجوه پرداختی مرتبط با حمل های ترانزیت توسط شرکتهای حمل و نقل بین المللی میباشد را برای آن ریاست احرار نماید .

مهر و امضاء شرکت

گردیده اند از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند. این معافیت قابل تسری به نهادهای و عوامل غیر معاف به کارگیری شده (نظیر مواد اولیه کالاهای معاف و خدمات حمل و نقل باری، بیمه ای، توزیع و بازاریابی، مهندسی و مشاوره ای، سردخانه ای و ...) در عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف نمی باشد.

17. به استناد بند (8) ماده (12) عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه های نمایشگاهی و امثالهم و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آنها و تأسیسات شهر بازی هان خواهد بود.

18. درآمد حاصل از خسارت دریافتی بیمه، تسعیر دارایی های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. لیکن مابه ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دوموراز)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

19. صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف و غیر معاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می گردد.

20. مأخذ عوارض آلاینده موضوع تبصره (1) ماده (38) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده وا حد تولیدی آلاینده می باشد که مکلفند صرفنظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به واریز آن به حساب های تعیین شده اقدام نمایند.

در پایان خاطر نشان می گردد مأموران مالیاتی و هیئت های حل اختلاف مالیاتی مکلف به رعایت و اعمال مراتب فوق در گزارش های مالیاتی و آراء صادره می باشند.

مدیران کل محترم امور مالیاتی ضمن نظارت لازم مسئول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود.

محمد قاسم پناهی
معاون مالیات بر ارزش افزوده

دامنه کاربرد: 1- داخلی: X 2-	مرجع پاسخگویی: مدیریت فنی، حقوقی و اعتراضات مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106
تاریخ اجراء: 1387/7/1	مدت اجراء: نامحدود
بخشنامه های منسوخ:-	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی

نسخه قابل چاپ

>