

جمهوری ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

شماره ۵۸۴۴/۵/۴

تاریخ ۱۳۶۷/۵/۱۳

پیوست

"سرشماری عمومی کشاورزی برای برنامه ریزی و سازندگی کشور"

صورتجلسه

گزارش شماره ۱۴۱-۵-۳۰-۲۴/۵/۱۳۶۷ در فترقی مالیاتی عنوان جناب آقای حسین معاون
محترم درآمد های مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۱۳۶۷/۶/۱۳ شورای عالی مالیاتی مطرح
است، موضوع گزارش اجمالاً عبارت از این است که در خصوص نحوه محاسبه مالیات نقل و انتقال اراضی
اراضی مشجر (اعم از اشجار مشرو غیر مشجر) نظرات متفاوت ابراز میگردد. انبیا به دفتر یاد شد به منظور اتخاذ
رویه واحد، راجع باینکه آیا با انتقال قطعی ملک اشجار موجود در آن نیز مشمول مالیات نقل و انتقال ملک میباشد
یا خیر، خواستار اعلام نظر شورای عالی مالیاتی گردید. است که شورای پس از شور و بررسی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۲
قانون مالیات های مستقیم نظر خود را به شرح آتی اعلام میدارد:

با عنایت به مقررات بخش ملک قانون مالیات های مستقیم و منجمله مفاد تبصره ۲ ماده ۲۳۵ قانون یاد شده که از
جهت تعیین ارزش معاملاتی منحصراً "مشعر بر تقویم ارزش اراضی و ساختمان میباشد" به نظر شورای بهای اشجار
موقع انتقال ملک مربوط مشمول مالیات نقل و انتقال قطعی املاک نخواهد بود. ح/

علی اکبر نوربخش

محمد رزاقی

محمد طاهر

علی اکبر

محمد تقی تیراندیز

۱۳۶۷/۵/۱۳



جمهوری اسلامی ایران

*** پیوسته مالیاتی ***

جناب آقای محبتی - معاونت محترم درآمد های مالیاتی

محترماً با استحضار می‌رساند: در خصوص نحوه محاسبه مالیات نقل و انتقال قطعی
اراضی مشجر (اعم از اشجار، شجر و غیر شجر) که مورد استعمال اداره کل مالیاتهای غرب
تهران می‌باشد، در رابطه با اینکه بهای اشجار نیز مشمول مالیات نقل و انتقال اصلاحیه
می‌باشد یا خیر دو نظر در این دفتر وجود دارد:

۱- با توجه به بند های ۱ و ۲ تبصره ۲ ماده ۲۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب
اسفند ماه ۱۳۷۴ و اصلاحیه های بعدی آن تقویم بهای اشجار جزء و شایف کمیسیون تقویم
املاک موضوع تبصره ۲ اخیرالذکر پیش بینی نشده و از طرفی ضابطه کلی جهت تعیین و
وصول مالیات نقل و انتقال املاک نیز ارزش معاملاتی است لذا چنانچه قیمت اشجار بطور صریح
وجه تشکیل از عرصه در دست معاطه قید شده باشد در این حالت قیمت اشجار در محاسبه
مالیات نقل و انتقال مورد محاسبه واقع نخواهد شد.

۲- عدم تعیین ارزش معاملاتی برای اشجار یا هر یک از حقوق موضوع ماده ۱۹
موجب برای معافیت مالیاتی یا عدم وصول مالیات نخواهد بود بلکه در اینگونه مستندات
مالیات متعلق با توجه به قیمت مذکور در سند یا ارزیابی مأمور تشخیص حسب مورد مطالبه و
وصول خواهد شد.

نتیجه
همان احوال خواهشمند است نظر عالی را در این خصوص جهت اجرا ابلاغ و یا چنانچه
موافقت فرمایند موضوع بمنظور اتخاذ رویه واحد در اجرای تبصره ۲ ماده ۲۵۲ قانون
مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح گردد. ۴/۱۰

محمد علی خوش اخلاق
مدیر کل دفتر فنی مالیات

۱۴۱-۵۱/۵
۶۷/۵/۳۱

رونوشت: عطف بنامه شماره ۵۴۴۶/۳۴-۶۷/۴/۲۸ جهت اطلاع با اداره کل مالیاتهای غرب
تهران ارسال می‌گردد.