

سازمان اقتصاد و فرهنگ با عزم ملی و مدیریت جهادی

**باسمه تعالی**

**جناب آقای دکتر عسکری**  
**رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور**

سلام علیکم

احتراماً، در اجرای ارجاعیه مورخ ۱۳۹۳/۲/۳۰ جنابعالی هاشم نامه شماره ۲۴۰۳۰/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۳/۲/۸ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی به پیوست صورتجلسه شماره ۴-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۲/۳/۱۹ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ جهت استحضار جنابعالی و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد. اب

محمد علی تواب زاده  
رئیس شورای عالی مالیاتی





سال "اقتصاد و فرهنگ با عزم ملی و مدیریت جهادی"

### بسمه تعالی صور جلسه شورای عالی مالیاتی

گزارش شماره ۲۳۰/۲۰۲۴/د مورخ ۱۳۹۳/۲/۸ معاونت مالیاتهای مستقیم حسب ارجاع رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۹۳/۳/۱۲ شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس شورا و روسای شعب آن به نمایندگی از طرف اعضای شعب مطرح است. خلاصه موضوع گزارش و ابهام مطرح شده که عیناً نقل می شود عبارتست از خلاصه موضوع: برخی از کمک ها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی مؤسسات خیریه و عام المنفعه از قبیل کمک های ارزی، املاک، وسائط نقلیه و سایر اموال منقول و غیرمنقول، در زمان دریافت مورد ارزیابی قرار گرفته و به قیمت متصفانه شناسایی و در حساب مربوط در دفاتر ثبت می گردد. ابهام مطرح شده: آیا درآمد تسعیر ارز (اعم از پایان سال مالی، مصرف نقدی یا فروش و مصرف در امور مذکور در بند ((ج)) ماده ۱۳۹) و درآمد حاصله از فروش املاک، وسائط نقلیه و سایر اموال منقول و غیرمنقول به مبلغی بیش از ارزش ثبت شده در دفاتر و یا درآمد حاصل از اجاره این اموال از مصادیق منابع درآمدی موضوع بند ((ط)) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم معاف از مالیات می باشد یا خیر؟ اعضای شورای عالی مالیاتی پس از مذاکره و بحث و بررسی پیرامون موضوع، نظر خود را به شرح آتی اعلام می نمایند.

رای اکثریت: در خصوص موضوع مطروحه، اولاً: نمیتوان صرف فروش یا واگذاری اموال را به منزله فعالیت انتفاعی تلقی نمود، ثانیاً: شرط برخورداری مؤسسات خیریه و عام المنفعه از معافیت مالیاتی کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی طبق نص صریح بند (ط) و همچنین آیین نامه موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم لزوماً معطوف به صرف دریافتی های مزبور در امور مصرح در بند (ح) ماده پیش گفته بوده، بطوریکه ممکن است این دریافتیها مستقیماً قابل مصرف باشند یا آنکه با تبدیل یا فروش و یا دریافت منفعت آنها، تحصیل و صرف آن امور گردد بنابراین دریافتی های نقدی و غیرنقدی خواه در شرایط افزایش و کاهش قیمت (در مورد ارز یا تسعیر آن) و خواه به صورت عین مال و یا بهای مکتسبه آن از طریق فروش و همچنین مال الاجاره دریافتی در مورد واگذاری به اجاره چنانچه صرف امور معنونه در قانون شود با رعایت سایر قیود و تطبیق با شرایط قانونی، مشمول مالیات نخواهد بود. توضیح آنکه انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل (و سایر حقوق مربوط به املاک حسب مورد) و نقل و انتقال خودرو به ترتیب برابر فصل

شماره: ۲۰۱-۴  
تاریخ: ۹۳/۳/۱۹  
پست:



وزارت امور اقتصادی و  
مالیاتی

اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۴۲ قانون مالیات برارزش افزوده مشمول مالیات نقل و انتقال

مقرر خواهند بود.

ماهیانه ما از ارزشهای ثبت شده در دفتر ارزش و جیره  
بند (ج) تکمیل در دوره مالی مربوطه مشمول معافیت می‌دانیم

امیرحسین علی حکیم

محمد رضا مددی  
و شریک

محمد علی قواب زاده

علی محمد بصیرت

محسن ابراهیمی

غلامعلی آبائی

محسن توکلی

نظر اقلیت:

هرچند برابر رهنمودهای حسابداری و مطابق نظام مالی مؤسسات غیرانتفاعی منجمله اشخاص موضوع بند (ط) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم تسعیر دارائیه و بدهیه‌های ارزی موضوعیت ندارد. با این وجود به نظر اقلیت درآمد حاصل از بهره برداری اموال اهدایی اعم از منقول و غیرمنقول از جمله اجاره املاک و ماشین آلات و همچنین مازاد ناشی از فروش این اموال به استثنای املاک موضوع تبصره ماده (۱۴) تصویب نامه شماره ۵۳۴۵۶/ت ۲۷۲۵۷ هـ مورخ ۱۳۸۱/۱۲/۷، نسبت به بهای منصفانه زمان اخذ آنها و سود ناشی از تسعیر ارز در صورتیکه موسسه مبادرت به آن کرده باشد از مصادیق فعالیت‌های موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم و به تبع آن تبصره (۲) ماده (۱۳۹) قانون مذکور محسوب و با رعایت ضوابط و معافیت‌های مقرر برای سایر اشخاص مشمول مالیات میگردد. بدیهی است زیان حاصل از واگذاری این اموال و یا زیان تسعیر ارز بشرط ثبات رویه جزو مصارف در امور مربوط منظور خواهد شد.

سعید استرکی

رضا جنانی  
رئیس هیأت مدیره