



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ۶۷/۹/۱۳

تاریخ ۱۳۷۹/۹/۱۳

موضوع

مورد جلسه مسور ۶۷/۹/۱۳

گزارش شماره ۲۲۶۴-۳۰/۵ مورخ ۶۷/۸/۹ دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع مورخ ۶۷/۸/۱۹ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند ۲ ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح است. موضوع گزارش اجمالا عبارت از اینست که با توجه به رای مشورتی شماره ۸۲۴-۳۰/۴ مورخ ۶۷/۶/۱۶ شورای عالی مالیاتی مبنی بر عدم مسئولیت مالیات نقل و انتقال قطعی املاک نسبت به اشجار مورد انتقال آیا انتقال مزبور مشمول مالیات دیگری غیر از مالیات نقل و انتقال املاک میباشد یا خیر و نیز در مورد چگونگی مالیات برارث و انتقال موضوع ماده ۱۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۵۷ سال آیا ارزش اشجار نیز باید به ارزش معاملاتی ملک اضافه و ماحذ مطالبه مالیات قرار گیرد یا خیر؟ شورای عالی مالیاتی پس از بحث و بررسی در اطراف و جوانب موضوعات یاد شده به شرح آتی اظہار نظر مینماید:

رای شورای عالی مالیاتی:

نظریاتی که کارگزاران و داشت و بهره برداری از باغات میوه و انواع نباتات و اشجار هم جزو فعالیتهای کشاورزی محسوب میگردد و در آموخته فعالیتهای کشاورزی نیز بر طبق قانون راجع به اصلاح ماده ۱۰۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۵۷ و حذف تبصره های ۱ و ۲ ماده مذکور مصوب ۶۳/۱/۲۹ مجلس شورای اسلامی از اول سال ۱۳۶۲ به مدت ده سال از پرداخت مالیات معاف میباشد لذا در آموخته و انتقال اشجار اعم از اینکه فروش یا انتقال اشجار به نحاسی صورت گیرد یا توأم با انتقال قطعی املاک باشد از مالیات معاف است مگر اینکه انتقال قطعی املاک مشجر بلا عوض باشد که در اینصورت ارزش اشجار در محاسبه مالیات بر درآمد اتفاقی انتقال کبیله مشجر خواهد شد لکن در مورد پیوندهای مشمول مقررات مالیات برارث کل اموال باقیمانده از متوفی از جمله اشجار باید ارزشی و با رعایت ماده ۱۷۶ ماحذ احتساب مالیات برارث واقع شود و نسبت به انتقال مشمول ماده ۱۸۰ هرگاه مورد انتقال ملک مشجر باشد و در سند انتقال، قیمتی یا عوضی بابت ارزش معامله بدون در نظر گرفتن قیمت اشجار ماحذ محاسبات مالیات ارث انتقال گردیده واقع شود و در صورتیکه سند انتقال ملک مشجر بلا عوض یا محاباتی باشد ارزش ملک بدون محاسبه ارزش اشجار ماحذ محاسبات مالیات ارث انتقال گردد. و برای اشجار بهای روز انتقال ماحذ محاسبات مالیات بر درآمد اتفاقی انتقال کبیله خواهد بود که باید توسط حوزه مالیاتی ذیربط در وقت مقرر مطالبه شود.

محمد تقی قزاقی

محمد رزایی

محمد طاهر

علی اکبر...

محمد...

۱۳۷۹/۹/۱۳