

موسسه حسابرسی آزمون پرداز ایران مشهود

شماره: 67975/20318/213

سامانه هوشمند مالیاتی | قوانین مالیات مستقیم و ارزش افزوده

نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری

بخشنامه

پیرو بخشنامه شماره ۱۷۹۵ / ۷۴۱۲ - ۲۱۳ مورخ ۴ / ۲ / ۱۳۸۶ و در اجرای مفاد بند ۱۹ بیانیه پایانی چهارمین اجلاس مدیران کل امور مالیاتی در استان کرمانشاه، مقتضی است آخرین اقدامات انجام شده در خصوص تصویب ارزش معاملاتی و ارزش جاری املاک مربوط به مرکز استان و شهرستان های تابعه را بر اساس الگوی کلی ضوابط اجرایی ابلاغی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور مطابق پیوست تهیه و حداکثر ظرف ده روز از طریق نامبر شماره ۳۳۹۶۷۴۲۲ به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند .

محمد قاسم پناهی
معاون فنی حقوقی

شماره: ۲۱۳ / ۱۷۹۵ / ۷۴۱۲

تاریخ: ۱۳۸۶ / ۰۲ / ۰۴

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان

در اجرای مقررات ماده ۶۴ قانون مالیاتهای مستقیم، و در راستای شفاف سازی و ساده سازی رویه های محاسبه و اخذ مالیات و نیز فراهم آوردن زمینه یکسان سازی روش ها به منظور اجرای سیستم مکانیزه و یکپارچه نرم افزار مالیاتهای مرتبط با املاک اعم از مالیاتهای نقل و انتقال املاک، مستغلات و مالیات بر ارث و نیز مدنظر قراردادن نیاز دیگر مراجع ذینفع در محاسبه سایر عوارض و وجوهی که بر مبنای ارزش معاملاتی املاک تعیین می گردند . به پیوست الگوی کلی ضوابط مربوط به ارزش معاملاتی و ارزش جاری املاک جهت اطلاع و بهره برداری لازم ارسال می گردد .

مقتضی است ضوابط مذکور با رعایت مقررات قانونی توسط نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در کمیسیونهای تقویم املاک مراکز استان و شهرستانهای تابعه مطرح تا در حداقل زمان ممکن ضمن دستیابی به هدف شفافیت و تسهیل در امور مودیان محترم مالیاتی، زمینه اجرای کامل سیستم های جامع نرم افزاری مربوطه در بخش مالیاتهای مرتبط با املاک در سراسر کشور فراهم گردد .

ضمناً ادارات کل امور مالیاتی می توانند پیشنهادات اصلاحی در خصوص ضوابط یاد شده را حداکثر تا تاریخ ۲ / ۳۱ / ۱۳۸۶ از طریق نامبر شماره ۸۸۵۷۳۷۰۶ به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند .

محمد قاسم پناهی
معاون فنی و حقوقی

ضوابط اجرائی ارزش جاری املاک

رعایت دقیق کلیه نکات ذیل برای محاسبه ارزش جاری هر واحد از املاک ضروری است:
قسمت اول: ارزش جاری انواع املاک

۱) املاک مسکونی:

ارزش اجاری املاک مسکونی هر شخص پس از کسر معافیت مقرر در قانون (حسب مورد تا مجموع ۱۵۰ متر مربع زیر بنای مفید در تهران یا ۲۰۰ متر مربع در سایر نقاط) نسبت به مازاد متراژ باقیمانده هر واحد مطابق جدول ارزش اجاری قابل محاسبه می باشد.

در مواردی که مالک دارای چندین ملک مسکونی باشد می تواند به انتخاب خود مجموعاً تا حد نصابهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم (۱۵۰ متر در تهران یا ۲۰۰ متر در سایر نقاط) از معافیت مذکور استفاده نماید. بدیهی است چنانچه مالک بخواهد به طور همزمان از معافیت مذکور در تهران و سایر نقاط استفاده نماید هر متر معافیت تهران معادل ۱/۳۴ متر معافیت سایر نقاط می باشد.

۲) املاک تجاری:

ارزش اجاری املاک تجاری به شرح ذیل قابل محاسبه می باشد.

- در صورتی که مال الاجاره دریافتی فقط بابت اجاره ملک باشد برابر ۲۰ درصد ارزش تعیین شده در جدول.
- در صورتی که اجاره دهنده واحد تجاری صرفاً صاحب حق واگذاری محل (سرقفلی) و یا توامناً صاحب ملک و حق واگذاری محل باشد:

- تا مساحت ۲۰ متر مربع هفت برابر ارزش تعیین شده در جدول.

- تا مساحت ۵۰ متر مربع مازاد بر ۲۰ متر مربع چهار برابر ارزش تعیین شده در جدول.

- مازاد بر مساحت ۵۰ متر مربع دو برابر ارزشهای تعیین شده در جدول.

۳) املاک اداری:

ارزش اجاری املاک اداری دو برابر ارزشهای تعیین شده در جدول.

۴) املاک کشاورزی:

الف: ارزش اجاری املاک زراعی برابر ۲ درصد و باغات و پرورش گل و گیاه برابر ۴ درصد ارزشهای تعیین شده در جدول.

ب: ارزش اجاری املاک مربوط به امور دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و طیور برابر ۲۰ درصد ارزشهای تعیین شده در جدول.

۵) سایر املاک:

ارزش اجاری املاک آموزشی، ورزشی، بهداشتی، صنعتی، انبار عمومی، پارکینگ عمومی و . . . برابر با ۷۵ درصد ارزشهای تعیین شده در جدول.

ب: تعدیلات لازم در ارزش اجاری املاک:

۱- در ساختمانهای مسکونی و اداری بیش از چهار طبقه (بدون احتساب زیر زمین و پیلوت) از طبقه پنجم به بالا و مشروط به داشتن آسانسور به ازای هر طبقه بالاتر ۱. ۵ درصد ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول به آن اضافه شود.

۲- در ساختمانهای مسکونی پایین تر از همکف و یا واقع در زیر زمین ۱۵ درصد ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول از آن کسر شود.

۳- در ساختمانهای تجاری به ازاء هر طبقه بالاتر یا پایین تر از همکف ۵ درصد و حداکثر ۲۰ درصد ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول از آن کسر شود.

۴- به ازاء هر سال قدمت ساختمان (با ارائه اسناد و مدارک مثبت) تا سقف ۲۰ سال نسبت به سال محاسبه ارزش اجاری ۲ درصد از ارزش محاسبه شده، کسر شود.

۵- املاکی که با اثاثیه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می شود ارزش اجاری احتسابی اثاثیه یا ماشین آلات مذکور به ارزش اجاری ماهیانه ملک که طبق دستورالعمل مذکور محاسبه می شود اضافه گردد.

ج) سایر ضوابط:

۱_ ارزشهای اجاری تعیین شده در این دفترچه مربوط به اجاره ماهیانه هر متر مربع زیر بنای مفید می باشد. بالکن، تراس و نور گیرهای غیر مسقف و پارکینگ و انباری غیر مسکونی خارج از آپارتمان، گلخانه، آب انبار، راه پله، زیر زمینهای غیر مسکونی، محل نصب تاسیسات و آسانسور و به طور کلی مشاعات ساختمان جزء زیر بنای مفید محسوب نمی شود.

۲_ در اجاره داری دست دوم املاک که از ارائه سند رسمی خودداری شود درآمد مشمول مالیات (مابه التفاوت دریافتی و پرداختی) معادل ۱۰ درصد ارزش اجاری است که طبق این دستورالعمل محاسبه می شود.

۳_ تسهیلات موضوع تبصره (۱۱) ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم فقط مختص املاک مسکونی و اجاری به منظور سگونت می باشد.

ضوابط اجرایی پیشنهادی ارزش معاملاتی املاک

قسمت اول: ارزش عرصه

الف) ارزش عرصه املاک به جز املاک زراعی و بایر:

- تا ۲۰۰۰ متر مربع برابر ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.
- تا ۴۰۰۰ متر مربع مازاد بر ۲۰۰۰ متر مربع ۸۰ درصد ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.
- مازاد بر ۴۰۰۰ متر مربع ۷۰ درصد ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.

۱_ در محاسبه ارزش املاکی که دارای ۲ بر یا بیشتر می باشند، بالاترین ارزش معبر مربوطه ملاک عمل خواهد بود.

۲_ ارزش عرصه املاک واقع در میدانی که در بلوک مربوطه برای آن ارزش خاص تعیین نشده است برابر بالاترین ارزش معبری است که از آن میدان منشعب می شود.

۳_ ارزش املاک واقع در سراها، پاساژها و کاروانسراهای منشعب از هر خیابان، کوچه یا بازار که در بلوکهای مربوطه برای آن ارزش خاص تعیین نشده است برابر با ارزش همان خیابان، کوچه یا بازار منظور شود.

۴_ ارزش عرصه املاکی که دارای عبور مستقلی نبوده و حق عبور از ملک مجاور را دارند، برابر ۶۰ درصد ارزش معبری است که راه عبور ملک مورد نظر از آن منشعب می شود.

۵_ ارزش املاکی که نیاز به اصلاح اسناد مالکیت دارند تا زمانی که اسناد مالکیت آنها اصلاح نشده باشد تابع مشخصات مندرج در سند مالکیت می باشد.

ب) ارزش عرصه املاک زراعی و بایر به شرح زیر قابل محاسبه می باشد:

۱_ ارزش اراضی زراعی آبی که به وسیله قنات، چاه، رودخانه و یا سایر روشها آبیاری می شوند در هر پلاک ثبتی تا مساحت ۱۰ / ۰۰۰ متر مربع برابر ۷۵ درصد و مازاد بر ۱۰ / ۰۰۰ متر مربع برابر ۵۰ درصد ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.

۲_ ارزش اراضی زراعی دیمزار در هر پلاک ثبتی تا مساحت ۱۰ / ۰۰۰ متر مربع برابر ۵۰ درصد و مازاد بر ۱۰ / ۰۰۰

۱۰ متر مربع برابر ۲۵ درصد ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود .

۳_ اراضی بایر در هر پلاک ثبتی تا مساحت ۳ / ۰۰۰ متر مربع برابر ارزشهای تعیین شده و مازاد بر ۳ / ۰۰۰ متر مربع برابر ۷۵ درصد ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود .

۴_ ارزش آن دسته از املاک زراعی و بایر که راه عبور مستقلی ندارند و حق عبور از ملک مجاور را دارند برابر ۷۵ درصد ارزش معبری است که راه عبور ملک از آن منشعب می شود .
قسمت دوم: ارزش اعیانی

۱_ برای محاسبه ارزش اعیانی املاک، ۶۰ درصد بالاترین ارزش هر متر مربع عرصه معبر مربوطه (که مبنای محاسبه ارزش معاملاتی عرصه ملک قرار گرفته است) به قیمت هر متر مربع ساختمان مندرج در جدول ارزش معاملاتی اعیانی اضافه و مبنای محاسبه ارزش هر متر مربع اعیانی قرار گیرد .

۲_ در ساختمانهای مسکونی و اداری بیش از چهار طبقه (بدون احتساب زیر زمین و پیلوت) از طبقه پنجم به بالا و مشروط به داشتن آسانسور به ازای هر طبقه بالاتر ۱،۵ درصد به ارزش اعیانی که مطابق بند یک فوق تعیین می گردد اضافه شود .

۳_ در املاک تجاری و صنعتی ۳۰ درصد و املاک اداری و خدماتی ۲۰ درصد به ارزش اعیانی که مطابق بند یک فوق تعیین می گردد اضافه شود .

۴_ ارزش هر متر مربع پارکینگ و انباری معادل ۵۰ درصد ارزش اعیانی که مطابق بند (۱) فوق تعیین می گردد، محاسبه می شود .

۵_ در محاسبه ارزش اعیانی املاک، مشاعات ساختمان جزء اعیانی محسوب نمی شوند .

۶_ به ازاء هر سال قدمت ساختمان (با ارائه اسناد و مدارک مثبته) تا سقف ۲۰ سال نسبت به سال محاسبه ارزش معاملاتی ۲ درصد از ارزش اعیانی که مطابق بندهای فوق تعیین می گردد کسر شود .

۷_ ارزش اعیانی ساختمانها، سالنها و کارگاههای نیمه تمام به شرح ذیل تعیین می گردد . ضمناً در املاکی که دارای دو یا چند طبقه می باشند، ارزش اعیانی هر طبقه بر اساس تطبیق وضعیت موجود آن با یکی از مراحل سه گانه ذیل محاسبه گردد .

ردیف	ساختمان	سالن ها و کارگاهها	درصد از کل ارزش اعیانی
۱	اسکلت	فونداسیون	۳۰
۲	سفت کاری	اسکلت	۶۰
۳	نازک کاری	دیوار کشی	۸۵
ردیف	نوع ساختمان	قیمت هر متر مربع به ریال	به حروف
			به عدد
۱	ساختمان های تمام بتون (اسکلت، دیوار، سقف)		
۲	ساختمانهای اسکلت بتونی و اسکلت فلزی		
۳	ساختمانهای آجری		
۴	سوله		

توضیح:

۱ جهت محاسبه ارزش معاملاتی اعیانی ساختمانهای انبار، کارگاه و توقفگاه از ردیف ۴ جدول ارزش معاملاتی اعیانی استفاده گردد.

۲) جهت محاسبه ارزش معاملاتی اعیانی سالن های پرورش دام و طیور و آبیان ۴۰ درصد قیمت مندرج در ردیف ۴ جدول ارزش معاملاتی اعیانی ملاک عمل می باشد.

۳ ارزشهای تعیین شده در این مجموعه به ریال می باشد و ارزش معاملاتی محاسبه شده ملک به هزار ریال گرد شود.

مربوط به قانون مالیاتهای مستقیم