

نحوه اعمال مقررات مرتبط با مطالبه مالیات حقوق از استفاده

شخصی از مسکن و وسیله نقلیه

نحوه اعمال مقررات مرتبط با مطالبه مالیات حقوق از استفاده شخصی از مسکن و وسیله نقلیه شماره: 29300/2397-211 تاریخ: 1382/6/2 ضمن ارسال تصویر تصویب نامه شماره 18298/ت 27840 ه مورخ 1382/4/9 هیات محترم وزیران در خصوص اصلاح بعضی از موارد آیین نامه چگونگی استفاده از اتومبیل های دولتی و واگذاری امور نقلیه دستگاه های دولتی به بخش غیر دولتی ، موضوع تصویب نامه شماره 59590/ت 351 ه مورخ 1372/12/15 ، در خصوص انواع خودروهای دولتی مصوبه مزبور و چگونگی اعمال بند «ب» تبصره [ماده 83 قانون مالیات های مستقیم](#) مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن مراتب ذیل یادآور می گردد . 1. طبق بند «ب» تبصره ماده 83 قانون یادشده ، اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (10%) و بدون راننده معادل پنج درصد (5%) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف ماده 91 قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود به عنوان درآمد غیر نقدی کارمند مشمول مالیات حقوق خواهد بود . 2. طبق ماده (3) آئین نامه فوق الذکر ، کلیه خودروهای دستگاه های دولتی به استثنای خودروهای خدمات اختصاصی و تشریفاتی ، خودروهای خدمات عمومی محسوب می شوند . بنابر این مشمول [بند «ب» ماده 83 قانون مالیات های مستقیم](#) نخواهد بود . 3. خودروهای اختصاصی که با توجه به ضرورت ارائه خدمت ، نوع و حساسیت شغل یا اهمیت زیاد یا حجم بالای کار و انجام وظایف به موقع و پرهیز از ایجاد وقفه در امور با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط در اختیار کارکنان قرار می گیرد و با عنایت مفهوم واگذاری اتومبیل اختصاصی که در حقیقت عبارت از واگذاری حق انتفاع به طور مطلق می باشد که در این صورت شخصی که خودرو با این شرایط در اختیار داشته باشد بدون قید و حصری در مدت معینی همانند مال متعلق به خودمحق به بهره برداری از آن خواهد بود . حال آنکه خودروهای دولتی را نمی توان با چنین تسهیلات و فارغ از قیود در مقررات اموال دولتی در اختیار ماموران کشور قرار داد بلکه با توجه به مفاد لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی ... مصوب 1358 شورای اسلامی و آئین نامه شماره 59590/ت 351/ مورخ 1372/12/15 و اصلاحیه اخیر پیوست و دیگر مقررات مربوط ، اصولاً واگذاری خودرو به ماموران به لحاظ موارد ذکر شده در صدر این بند صورت می پذیرد . به منزله خودرو خدمت شناخته شده و از مصادیق بند (ب) تبصره [ماده 83 قانون مالیات های مستقیم](#) نخواهد بود . 4. در خصوص سایر کارکنان حقوق بگیر (بخش خصوصی) استفاده از خودرو اختصاصی به عنوان یک نوع مزایای غیر نقدی محسوب گردیده می بایست با در نظر گرفتن سایر مزایای غیر نقدی (مستمر و غیر مستمر) حقوق بگیر حداکثر تا سقف معادل دوازدهم معافیت سالانه موضوع ماده 84 اصلاحی در سال به استناد [بند 13 ماده 91 قانون مذکور](#) پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود . ضمناً: درآمدهای غیر نقدی موضوع بندهای اصلاحی (8) و ماده 91 قانون طبق مقررات مربوط کلاً از پرداخت مالیات حقوق معاف است . عیسی شهسوار خجسته