

در خصوص چگونگی اعمال معافیت استفاده کننده از اتومبیل با راننده وبدون راننده

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل دفتر فنی مالیاتی

دفتر هیات عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیات های موضوع [ماده 251](#) مکرر

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

پژوهشکده امور اقتصادی

سازمان حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی

ضمن ارسال تصویر تصویب نامه شماره 18298 / ت 27840 ه مورخ 9 / 4 / 1382 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 15 / 12 / 1372، در خصوص انواع خودروهای دولتی مصوبه مزبور و چگونگی اعمال بند“ب” تبصره [ماده 83](#) قانون مالیاتهای 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 درماه 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 آیین نامه فوق الذکر، کلیه خودروهای دستگاههای دولتی به استثنای خودروهای خدمات اختصاصی و تشریفاتی، خودروهای خدمات عمومی محسوب می شوند . بنابراین مشمول بند “ب” [ماده 83](#) قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد بود .

3_ خودروهای اختصاصی که با توجه به ضرورت ارائه خدمت، نوع و حساسیت شغل یا اهمیت 3 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 (چگونگی استفاده از آن با تشخیص استفاده کننده است) 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 آیین نامه شماره

59590 / ت / 351 ه مورخ 15 / 12 / 1372 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 مالیاتهای مستقیم نخواهد بود.

4_ در خصوص سایر کارکنان حقوق بگیر (بخش خصوصی) استفاده از خودرو اختصاصی به عنوان یک 4 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 دو 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 (11) **ماده 91** قانون طبق مقررات مربوط کلاً از پرداخت مالیات حقوق معاف است .

عیسی شهسوار خجسته

پیوست:

شماره: 18298 / ت / 27840 ه

تاریخ: 09 / 04 / 1382

پیوست:

وزارت امور اقتصادی و دارائی

هیئت وزیران در جلسه مورخ 4 / 4 / 1382 بنا به پیشنهاد شماره 3812 / م مورخ 1 / 10 / 1381 وزارت امور اقتصادی و دارائی و به استناد ماده 1 قانون نحوه اعمال نظارت بر کاهش هزینه های غیر ضرور و جلوگیری از تجمل گرایی - مصوب 1370 - تصویب نمود:

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 15 / 12 / 1372 به شرح زیر اصلاح می شود:

1_ عبارت " و واگذاری امور نقلیه دستگاه های دولتی به بخش غیر دولتی " از عنوان آیین نامه حذف می گردد.

2_ ماده 2 به شرح زیر اصلاح می گردد:

ماده 2_ خودروهای دولتی و سائط نقلیه ای هستند که حسب مورد جزو اموال دولت بوده و برای انجام امور اداری و خدماتی در اختیار دستگاه های اجرایی می باشند و همچنین خودروهای شرکتهای دولتی و مؤسسات و شرکت هایی که که شمول قانون نسبت به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام آنها است. مشمول حکم لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زاید - مصوب 1358 شورای انقلاب - می باشند و به ترتیب زیر طبقه بندی می شوند:

الف - خودروهای دولتی خدمات عمومی: خودروهایی که دارای پلاک دولتی یا برچسب شناسایی می باشند و نام دستگاه اجرایی استفاده کننده در آن درج و بر روی شیشه جلو اتومبیل از داخل نصب می گردد و انواع آن از جمله عبارتند از: سواری، وانت (اعم از دوکابین و تک کابین)، مینی بوس، اتوبوس، کامیون (مانند تریلی، جرثقیل، پونکر، آتش نشانی)، کامیونت، پول رسان

ب- خودروهای دولتی دارای پلاک عمومی: خودروهایی هستند که دارای پلاک عمومی می باشند. اختصاص پلاک عمومی یا نارنجی به انواع کامیون های متعلق به دستگاه های دولتی و تردد آنها در جاده ها و بزرگراه های کشور به موجب قسمت "الف" و "ج" بند (5) مصوبه یکصد و پنجاه و یکمین جلسه شورای عالی هماهنگی ترابری کشور و بنا به موافقت وزیر امور اقتصادی و دارائی بلامانع است.

ج- خودروهای خدمات اختصاصی: خودروهای غیر تشریفاتی بوده دارای پلاک شخصی می باشند.

د- خودروهای تشریفاتی: اتومبیل های دارای پلاک خاص تشریفاتی که تنها در اختیار نهاد ریاست جمهوری و وزارت امور خارجه بوده و به منظور امور تشریفاتی استفاده می گردد. تبصره - نصب پلاک دولتی و برچسب شناسایی برای خودروهای وزارت اطلاعات الزامی نیست.

3_ ماده 3 به شرح زیر اصلاح و یک تبصره به شرح ذیل به آن اضافه می گردد:

ماده 3_ کلیه خودروهای دستگاه های دولتی به استثنای خودروهای خدمات اختصاصی و تشریفاتی، خودروی خدمات عمومی محسوب می شوند و نوع استفاده از آنها از سوی دستگاه دولتی در اختیار دارنده، به موجب دستورالعمل صادر شده توسط وزارت امور اقتصادی و دارائی معین می گردد و هرگونه استفاده غیر مجاز و بدون حکم مأموریت از این خودروها ممنوع است. تبصره - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران موظف است هنگام تردد خودروهای دولتی موضوع بند "الف" ماده 2 این آیین نامه کنترل لازم را به عمل آورد و اتومبیل های فاقد برچسب دولتی را شناسایی و متوقف و مراتب را به دستگاه اجرایی در اختیار دارنده اتومبیل و وزارت امور اقتصادی و دارائی گزارش نماید.

4_ تبصره ای به شرح ذیل به ماده 4 اضافه می شود:

تبصره - برای کارکنانی که نوع و حساسیت شغل یا اهمیت زیاد یا حجم بالای کار ضرورت استفاده از اتومبیل های دولتی را ایجاد نماید، با تأیید بالاترین مقام دستگاه مربوط می توانند از اتومبیل های مذکور با پلاک دولتی استفاده نمایند.

5_ فصل سوم و مواد آن حذف و موادی به شرح ذیل جایگزین آن می شود:

ماده 5_ کلیه دستگاه های اجرایی مشمول موظفند حداکثر ظرف 3 ماه از تاریخ ابلاغ این آیین نامه نسبت به تبدیل پلاک شخصی به دولتی آن دسته از اتومبیل های در اختیار که در انطباق با ماده 4 این آیین نامه می باشد در مرکز با هماهنگی وزارت امور اقتصادی و دارائی - اداره کل اموال دولتی و در استانها با هماهنگی سازمان امور اقتصادی و دارائی استان ها اقدام نمایند.

ماده 6_ خرید خودرو قبل از کسب موافقت کمیسیون موضوع ماده 2 لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی و فروش اتومبیل های زاید با پلاک انتظامی شخصی از سوی دستگاه های اجرایی موضوع ماده 2 این آیین نامه تحت هر عنوان ممنوع می باشد.

ماده 7 _ کلیه دستگاه های اجرایی موظفند به هنگام شماره گذاری اتومبیل های خریداری شده یا تبدیل پلاک از شخصی به دولتی، از آنجا که اتومبیل های یادشده جزو خودروهای دولتی خدمات عمومی محسوب می گردند، برچسب شناسایی را که نام دستگاه اجرایی استفاده کننده بر آن درج شده، بر روی شیشه جلوی اتومبیل الصاق نمایند.

6 _ شماره فصل (4) به (3) تغییر می یابد و ماده 9 حذف می گردد و شماره مواد 10 ، 11 ، 12 و 13 به مواد 8 ، 9 ، 10 و 11 تغییر می یابد.

7 _ ماده 12 به شرح ذیل اصلاح می گردد:

ماده 10 _ مسئولیت حسن اجرای ضوابط این آیین نامه به عهده بالاترین مقام دستگاه اجرایی ذیربط می باشد. دستگاه های اجرای موظفند بر نحوه استفاده از خودروهای دستگاه مربوط بر اساس دستورالعملی که وزارت امور اقتصادی و دارائی معین می کند، نظارت کامل نمایند. استفاده از خودروهای دولتی بدون رعایت مقررات این آیین نامه، تخلف از مقررات مربوط به اموال دولتی تلقی شده و طبق مقررات، رسیدگی می شود.

محمد رضا عارف

معاون اول رئیس جمهور