

مالیات متولی و ناظرین موقوفات

نظریه اینکه در مورد موقوفاتی که به موجب وقف نامه اشخاصی بعنوان متولی و ناظر تعیین و به منظور جبران زحماتی که آنها در حسن اداره موقوفه متقبل میشوند قسمتی از درآمد موقوفه تحت عنوان حق التولیه و حق النظاره به آنها اختصاص داده میشود. درآمد مذکور با توجه به **تبصره 2 ماده 2** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 و اصلاحیه بعدی آن مشمول معافیت مالیاتی مربوط به موقوفات نبوده و چنانچه متولی و ناظر موقوفات اشخاص حقیقی باشند درآمدی که بابت حق التولیه و حق النظاره مزبور تحصیل مینمایند مشمول حکم کلی **ماده 93** قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود و از طرفی چون اشخاص مذکور در عداد مشمولین **ماده 96** ق. م. م. نیستند در صورتیکه بابت درآمدهای موصوف شخصاً دفاتر قانونی نگهداری نکرده باشند، درآمد مشمول مالیات هر سال آنها باید از طریق اعمال ضریب به دریافتی سالانه آنها تعیین و بارعایت معافیت موضوع **ماده 101**، نسبت به محاسبه مالیات به نرخ **ماده 131** اقدام لازم بعمل آید بنابراین لازم است حوزه های مالیاتی مربوطه مطابق مقررات فعلی در مورد محاسبه درآمد مشمول مالیات اشخاص مذکور در فوق اقدام نمایند مفاد این بخشنامه در جلسه مورخ 25 / 10 / 73 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و با اکثریت آراء مورد تأیید قرار گرفته است

مرتضی محمدخان

وزیر امور اقتصادی و دارائی