

## ماده ۱۲۰

درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت است از صددرصد (100%) درآمد حاصله و در صورتی که غیرنقدی باشد ، به بهای روز تحقق درآمد طبق مقررات این قانون تقویم می شود مگر در مورد املاکی که در اجرای مفاد [ماده \(64\)](#) این قانون برای آنها ارزش معاملاتی تعیین شده است که در این صورت ارزش معاملاتی مأخذ محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت .

تبصره:

درمورد صلح معوض و هبه معوض به استثنای مواردی که مشمول [ماده \(63\)](#) این قانون می باشد درآمد مشمول مالیات موضوع این فصل عبارت خواهد بود از مابه التفاوت ارزش عوضین که براساس مقررات این ماده تعیین می شود نسبت به طرف معامله ای که از آن منتفع شده است .