



**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

صفحه نخست    چنדרسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 213/20318/67975**

**نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری**

شماره: 20318/213 / 67975  
تاریخ: 01/08/1386  
پیوست: دارد

**بخشنامه**

004	86	64 و تبصره 2 ماده 54	م
-----	----	----------------------	---

مخاطبین اصلی / ذینفعان	اداره کل امور مالیاتی استان.....		
موضوع	نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری		
<p>پیرو بخشنامه شماره 7412 / 213-1795 مورخ 4/2/1386 و در اجرای مفاد بند 19 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 33967422 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.</p> <p style="text-align: center;"><b>محمد قاسم پناهی</b> <b>معاون فنی حقوقی</b></p>			
دامنه کاربرد: 1- داخلی : ادارات کل امور مالیاتی	مرجع پاسخگویی: دفتر خدمات مالیاتی تلفن: 9-39903818		
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: 10 روز	مرجع ناظر: معاون فنی و حقوقی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد			

1402 اسفند 20  
Sunday, March 10, 2024  
1445 شعبان 28

سامانه رسیدگی به شکایات (موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1386/08/01  
شماره سند: 213/20318/67975  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: معاون فنی و حقوقی (محمد قاسم پناهی)

بازگشت به ماده قانونی

**سایر بخشنامه ها**

در خصوص فصل مالیات بر درآمد املاک

\*نحوه صحیح تعیین مالیات مستغلات استیجاری

ارزش جاری املاک تهران از عملکرد سال 1382 به بعد

\*قراردادهای اجاره املاکی که بصورت ارزی میباشد

\*مأخذ محاسبه درآمد مشمول مالیات اجاره املاک

درآمد اجاره در صورت وجود اجاره نامه رسمی بایستی از روی آن محاسبه گردد

\*محاسبه مالیات نقل و انتقال سر قفلی بساز و بفروشی

در مورد نحوه تقویم مال الاجاره در زمانی که رهن و اجاره می باشد

تعیین ارزش جاری هر متر مربع املاک توسط کمیسیون تقویم املاک

نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری

دستورالعمل اجرایی طرح خوداظهاری عملکرد سال 85 بخش املاک

دستورالعمل اجرائی طرح خود اظهاری عملکرد سال 84 بخش املاک

جدول ارزش جاری املاک حوزه تهران، شمیران، شهرری و حومه اصلاح اجاره بها در بخشنامه 80/8/8 -45672

تصویر دادنامه شماره 279 مورخ 79/10/4 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم

شماره: 7412/1795/213  
تاریخ: 04/02/1386  
پیوست:

**اداره کل امور مالیاتی استان**

در اجرای مقررات ماده 64 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 امع از مالیات های 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 31/2/1386 از طریق نامبر شماره 88573706 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.

1402 اسفند 20

Sunday, March 10, 2024

1445 شعبان 28

**نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری**

شماره: 20318/213 / 67975

تاریخ: 01/08/1386

پیوست: دارد

**بخشنامه**

004	86	64 و تبصره 2 ماده 54	م
-----	----	----------------------	---

مخاطبین اصلی / ذینفعان	اداره کل امور مالیاتی استان.....		
موضوع	نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری		
<p>پیرو بخشنامه شماره 7412 / 213-1795 مورخ 4/2/1386 و در اجرای مفاد بند 19 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 33967422 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.</p> <p style="text-align: center;"><b>محمد قاسم پناهی</b> <b>معاون فنی حقوقی</b></p>			
دامنه کاربرد: 1- داخلی : ادارات کل امور مالیاتی	مرجع پاسخگویی: دفتر خدمات مالیاتی تلفن: 9-39903818		
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: 10 روز	مرجع ناظر: معاون فنی و حقوقی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد			

شماره: 7412/1795/213

تاریخ: 04/02/1386

پیوست:

**اداره کل امور مالیاتی استان**

در اجرای مقررات ماده 64 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 امع از مالیات های 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 31/2/1386 از طریق نامبر شماره 88573706 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت- فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

**ضوابط اجرایی ارزش اجاری املاک**

رعایت دقیق کلیه نکات ذیل برای محاسبه ارزش اجاری هر واحد از املاک ضروری است:

**قسمت اول: ارزش اجاری انواع املاک****1) املاک مسکونی:**

ارزش اجاری املاک مسکونی هر شخص پس از کسر معافیت مقرر در قانون (حسب مورد تا مجموع 150 متر مربع زیر بنای مفید در تهران یا 200 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 (150 متر در تهران یا 200 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 34/1 متر معافیت سایر نقاط می باشد.

**2) 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 20% ارزش تعیین شده در جدول.  
- در صورتی که اجاره دهنده واحد تجاری صرفاً صاحب حق واگذاری محل (سرقفلی) و یا توأماً صاحب ملک و حق واگذاری محل باشد:

- تا مساحت 20 متر مربع هفت برابر ارزش تعیین شده در جدول.

- تا مساحت 50 متر مربع مازاد بر 20 متر مربع چهار برابر ارزش تعیین شده در جدول.

- مازاد بر مساحت 50 متر مربع دو برابر ارزشهای تعیین شده در جدول.

**3) املاک اداری:**

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

**4) املاک کشاورزی:**

الف: ارزش اجاری املاک زراعی برابر 2% و باغات و پرورش گل و گیاه برابر 4% ارزشهای تعیین شده در جدول.

ب: ارزش اجاری املاک مربوط به امور دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و طیور برابر 20% ارزشهای تعیین شده در جدول.

**5) سایر املاک:**

ارزش اجاری املاک آموزشی، ورزشی، بهداشتی، صنعتی، انبار عمومی، پارکینگ عمومی و... برابر با 75% ارزشهای تعیین شده در جدول.

**ب: تعدیلات لازم در ارزش اجاری املاک:**

1- 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 1.5% ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول به آن اضافه شود.

2- در ساختمانهای مسکونی پایین تر از همکف و یا واقع در زیر زمین 15% ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول از آن کسر شود.

3- در ساختمانهای تجاری به ازاء هر طبقه بالاتر یا پایین تر از همکف 5% و حداکثر 20% ارزش محاسبه شده طبق قسمت اول از آن کسر شود.

4- به ازاء هر سال قدمت ساختمان (با ارائه اسناد و مدارک مثبت) تا سقف 20 سال نسبت به سال محاسبه ارزش اجاری 2% از ارزش محاسبه شده، کسر شود.

5- املاکی که با اتانیه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می شود ارزش اجاری احتسابی اتانیه یا

ماشین آلات مذکور به ارزش اجاری ماهیانه ملک که طبق دستورالعمل مذکور محاسبه می شود اضافه گردد.

**ج) سایر ضوابط:**

1- ارزشهای اجاری تعیین شده در این دفترچه مربوط به اجاره ماهیانه هر متر مربع زیر بنای مفید می باشد. لکن، ترانس و نورگیرهای 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.

2- در اجاره داری دست دوم املاک که از ارائه سند رسمی خودداری شود درآمد مشمول مالیات (مابه التفاوت دریافتی و پرداختی) معادل 10% ارزش اجاری است که طبق این دستورالعمل محاسبه می شود.

3- تسهیلات موضوع تبصره (11) ماده (53) قانون مالیاتهای مستقیم فقط مختص املاک مسکونی و اجاری به منظور سکونت می باشد.

**ضوابط اجرایی پیشنهادی ارزش معاملاتی املاک****قسمت اول : ارزش عرصه****الف) ارزش عرصه املاک به جز املاک زراعی و بایر:**

- تا 2000 متر مربع برابر ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.

- تا 4000 متر مربع مازاد بر 2000 متر مربع 80% ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.

- مازاد بر 4000 متر مربع 70% ارزشهای تعیین شده در دفترچه ارزش معاملاتی.

1- در محاسبه ارزش املاکی که دارای 2 بر یا بیشتر می باشند، بالاترین ارزش معبر مربوطه ملاک عمل خواهد بود.

2- 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.

3- 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.

4- ارزش عرصه املاکی که دارای عبور مستقلی نبوده و حق عبور از ملک مجاور را دارند، برابر 60% ارزش معبری است که راه عبور ملک مورد نظر از آن منشعب می شود.

5- 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:

- 1- ارزش اراضی زراعی آبی که به وسیله قنات، چاه، رودخانه و یا سایر روشها آبیاری می شوند در هر پلاک ثبتی تا مساحت 000/10 متر مربع برابر 75% و مازاد بر 000/10 متر مربع برابر 50% ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.
- 2- ارزش اراضی زراعی دیمزار در هر پلاک ثبتی تا مساحت 000/10 متر مربع برابر 50% و مازاد بر 000/10 متر مربع برابر 25% ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.
- 3- اراضی بایر در هر پلاک ثبتی تا مساحت 000/3 متر مربع برابر ارزشهای تعیین شده و مازاد بر 000/3 متر مربع برابر 75% ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.
- 4- ارزش آن دسته از املاک زراعی و بایر که راه عبور مستقلی ندارند و حق عبور از ملک مجاور را دارند برابر 75% ارزش معبری است که راه عبور ملک از آن منشعب می شود.

#### قسمت دوم : ارزش اعیانی

- 1- برای محاسبه ارزش اعیانی املاک، 60% 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.
- 2- 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 5، 1% به ارزش اعیانی که مطابق بند یک فوق تعیین می گردد اضافه شود.
- 3- در املاک تجاری و صنعتی 30 درصد و املاک اداری و خدماتی 20 درصد به ارزش اعیانی که مطابق بند یک فوق تعیین می گردد اضافه شود.
- 4- ارزش هر متر مربع پارکینگ و انباری معادل 50 درصد ارزش اعیانی که مطابق بند (1) فوق تعیین می گردد، محاسبه می شود.
- 5- در محاسبه ارزش اعیانی املاک، مشاعات ساختمان جزء اعیانی محسوب نمی شوند.
- 6- به ازاء هر سال قدمت ساختمان (با ارائه اسناد و مدارک مثبت) تا سقف 20 سال نسبت به سال محاسبه ارزش معاملاتی 2% از ارزش اعیانی که مطابق بندهای فوق تعیین می گردد کسر شود.
- 7- ارزش اعیانی ساختمانها، سالنها و کارگاههای نیمه تمام به شرح ذیل تعیین می گردد. ضمنا 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
1	اسکلت	فونداسیون	30
2	سفت کاری	اسکلت	60
3	نازک کاری	دیوار کشی	85

ردیف	نوع ساختمان	قیمت هر متر مربع به ریال	
		به حروف	به عدد
1	ساختمان های تمام بتون (اسکلت، دیوار، سقف)		
2	ساختمانهای اسکلت بتونی و اسکلت فلزی		
3	ساختمانهای آجری		
4	سوله		
5	سایر ساختمانها		

#### توضیح:

- 1) جهت محاسبه ارزش معاملاتی اعیانی ساختمانهای انبار، کارگاه و توقفگاه از ردیف 4 جدول ارزش معاملاتی اعیانی استفاده گردد.
- 2) جهت محاسبه ارزش معاملاتی اعیانی سالن های پرورش دام و طیور و آبیان 40% قیمت مندرج در ردیف 4 جدول ارزش معاملاتی اعیانی ملاک عمل می باشد.
- 3) ارزشهای تعیین شده در این مجموعه به ریال می باشد و ارزش معاملاتی محاسبه شده ملک به هزار ریال گرد شود.

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 54** - درآمد اجاره بر اساس قرارداد اعم از رسمی یا عادی مبنای تشخیص مالیات قرار می‌گیرد و در مواردی که قرارداد وجود نداشته باشد یا ...

**ماده 54** مکرر- هر واحد مسکونی واقع در کلیه شهرهای بالای یکصد هزار نفر جمعیت که به استناد سامانه ملی املاک و اسکان کشور مو...

**ماده 64 [1]** - تعیین ارزش معاملاتی املاک بر عهده کمیسیون تقویم املاک می‌باشد. کمیسیون مزبور موظف است ارزش معاملاتی موضوع این...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019