



شماره بخشنامه : 3350-4-30

تاریخ : ۱۳۷۴/۰۴/۰۷

موضوع	رفع ابهام در خصوص درآمد رهن تصرف
<p>شماره: 3350/4/30</p> <p>تاریخ: 1374/04/07</p> <p>گزارش شماره 73/11/4-5/30-3803 دفتر فنی مالیاتی به خلاصه اینکه</p> <p>1- هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی آن را به رهن تصرف واگذار و خود محل دیگری برای سکونت خویش اجاره یا رهن کند.</p> <p>2- هرگاه مالک خانه یا آپارتمان مسکونی آنرا به اجاره واگذار و خود محل دیگری برای سکونت خویش رهن نماید استحقاق قانونی استفاده از تسهیلات مقرر در ماده 55 قانون مالیاتهای مستقیم را خواهد داشت یا خیر؟ حسب ارجاع معاونت محترم درآمدهای مالیاتی و در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 66 و اصلاحیه بعدی آن در جلسه مورخ 74/3/8 هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح و پس از بحث و تبادل نظر در خصوص موضوع به شرح آتی اعلام رای گردید:</p> <p>رای اکثریت</p> <p>درست است که به موجب ماده 53 قانون مالیاتهای مستقیم در رهن و تصرف، رهن مشمول مالیات بردرآمد اجاری املاک شناخته شده است ولی چون ماده 55 قانون موصوف ناظر به وقوع عقد اجاره و پرداخت و دریافت مال الاجاره براساس عقد مذکور برای استفاده از تسهیلات مقرر می باشد و از طرفی مقنن مورد استثناء را نیز در قسمت اخیر ماده مزبور معین کرده است لذا امکان قانونی برای اجرای حکم ماده مورد نظر در موارد رهن تصرف موجود نیست.</p> <p>محمدعلی خوش اخلاق - علی اکبر سمیعی - علی افرا - محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی سعیدزاده</p> <p>نظر اقلیت</p> <p>نظر به اینکه رهن تصرف در متن ماده 53 قانون مالیاتهای مستقیم مورد قبول قانونگذار واقع و در حکم اجاره تلقی شده و واگذاری خانه یا آپارتمان مسکونی به رهن و تصرف توسط مالک و رهن نمودن محل دیگری برای سکونت خویش از مصادیق اجاره موضوع ماده 55 قانون مذکور می باشد لذا برخورداری مالک از مقررات موضوع ماده 55 فوق در مواردی که رهن تصرف بلامانع است.</p> <p>محمدرزاقی - غلامحسین هدایت عبیدی - عین اله علاء</p>	

