




شماره بخشنامه : 3442-4-30

تاریخ : ۱۳۶۹/۰۳/۰۶

موضوع	اراضی بایر وقفی مشمول مالیات است.
<p style="text-align: right;">شماره : 6/3/69-3442/4/30</p> <p style="text-align: center;">"رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی"</p> <p>گزارش شماره 13/1/1369-4404/5/30 دفتر فنی مالیاتی عنوان مقام معاونت درآمدهای مالیاتی در جلسه مورخ 29/2/1369 شورای عالی مالیاتی مطرح است. مفاد گزارش اجمالاً عبارت از این است که بموجب تبصره یک ماده 214 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن زمینهای بایر متعلق به دولت و شهرداریها و موسسات وابسته به دولت و شهرداریها و موسسات خیریه و عالم المنفعه و سفارتخانه ها از پرداخت مالیات بر اراضی بایر در سالهای مربوط معاف بوده است. اما نسبت به اراضی بایری که وقف عام یا خاص گردیده، در قانون مذکور صراحتاً معافیتی منظور نشده و به همین لحاظ در گذشته نیز وزارت متبوع طی نامه هائی عنوان سازمان اوقاف اینگونه موقوفات را مشمول مالیات اراضی بایر دانسته است. حال چون اخیراً اداره کل حج و اوقاف استان تهران درخواست رسیدگی مجدد به موضوع و اصلاح نامه های یادشده مبنی بر معافیت اراضی مورد بحث را نموده و به نظر دفتر فنی مالیاتی هم در مواردی که اراضی برای همیشه وقف عام می گردد و متولی آن سازمان حج و اوقاف و امور خیریه می باشد مسئله قابل تامل است، بررسی و اتخاذ تصمیم درباره آن ضروری می باشد.</p> <p>هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 پس از بحث و مطالعه پیرامون موضوع و شور و تبادل نظر بشرح آتی اعلام نظر می نماید:</p> <p>چون معافیتهای مربوط به مالیات اراضی بایر بطور روشن در تبصره یک ماده 214 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن ذکر گردیده است که اراضی بایر و وقفی جز در موارد مصرح مذکور در آن تبصره نمی باشند، لذا معافیتی نسبت به آنها مترتب نیست و اینگونه اراضی نیز مشمول پرداخت مالیات مقرر خواهد بود.</p> <p style="text-align: right;">محمد تقی نژاد عمران محمد زرافی مراد حسین ملکی محمود حمیدی علی اکبر نوربخش علی اصغر محمدی نظراقلیت :</p> <p>نظریه اینکه بموجب ماده 55 قانون مدنی وقف عبارتست از حبس عین و تسبیل منفعت و باوصف مذکور با جاری شدن صیغه وقف عین مال مورد وقف از مالکیت واقف خارج شده و متولی موقوفه و موقوف علیهم که به ترتیب مجاز به اداره موقوفه و استفاده از منافع آن طبق نظر واقف می باشند مالک عین موقوفه نخواهد بود. لذا تصور وجود مالک برای املاک موقوفه منتفی است و چون بموجب قسمت اخیر تبصره 2 ماده 214 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1354 و اصلاحیه ای بعدی آن به مسئولیت مالک در پرداخت مالیات اراضی بایر تصریح شده است و در تبصره 3 ماده 1 و مواد 4 و 5 و آئین نامه ماده مذکور به مالک یا مالکین اشاره شده است لذا اراضی بایر موقوفه به علت نداشتن مالک نسبت به عین مشمول ماده 214 از نظر پرداخت مالیات اراضی بایر نمی باشند.</p> <p style="text-align: right;">علی اکبر سمیعی محمد طاهر علی ظریف گلزار "مجموعه قوانین مالیاتی - تدوین امیر هوشنگ ساسان نژاد - سال 1375 انتشارات فرودسی " صفحه 365-366</p> <p style="text-align: right;">11</p>	
	<p style="text-align: center;">https://ravihesab.com</p>
<p>موسسه آموزشی راوی حساب</p>	