



شماره بخشنامه : 213-20318--67975

تاریخ : ۱۳۸۶/۰۸/۰۱

موضوع	نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری
<p>شماره: 20318/213 /67975 تاریخ: 01/08/1386 پیوست: دارد</p> <p>بخشنامه</p> <p>004 86 64 و تبصره 2 ماده 54 م</p> <p>مخاطبین اصلی/ ذینفعان اداره کل امور مالیاتی استان..... موضوع نحوه اجرای الگوی کلی ضوابط اجرایی ارزش معاملاتی و ارزش جاری</p> <p>پیرو بخشنامه شماره 7412 /1795-213 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 نمابر شماره 33967422 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.</p> <p>محمد قاسم پناهی معاون فنی حقوقی</p> <p>دامنه کاربرد: 1- داخلی : ادارات کل امور مالیاتی استان 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</p> <p>شماره: 7412/1795/213 تاریخ: 04/02/1386 پیوست:</p> <p>اداره کل امور مالیاتی استان</p>	

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 اعم 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.

ضمنا ادارات کل امور مالیاتی می توانند پیشنهادات اصلاحی در خصوص ضوابط یاد شده را حداکثر تا تاریخ 31/2/1386 از طریق نمابر شماره 88573706 به دفتر خدمات مالیاتی ارسال نمایند.

محمد قاسم پناهی  
معاون فنی و حقوقی

### ضوابط اجرایی ارزش جاری املاک

رعایت دقیق کلیه نکات ذیل برای محاسبه ارزش جاری هر واحد از املاک ضروری است:  
قسمت اول: ارزش جاری انواع املاک

1) املاک مسکونی:

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

4) املاک کشاورزی:

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

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

5) سایر املاک:

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

ب: تعدیلات لازم در ارزش جاری 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 جاری 2% از ارزش محاسبه شده، کسر شود.

5- املاکی که با اثاثیه یا ماشین آلات به اجاره واگذار می شود ارزش جاری احتسابی اثاثیه یا ماشین آلات مذکور به ارزش جاری ماهیانه ملک که طبق دستورالعمل مذکور محاسبه می شود اضافه گردد. (ج) سایر ضوابط:

- 1- ارزشهای جاری تعیین شده در این دفترچه مربوط به اجاره ماهیانه هر متر مربع زیر بنای مفید می باشد. بالکن، تراس و نورگیرهای غیر مسقف و پارکینگ و انباری غیر مسکونی خارج از آپارتمان، گلخانه، آب انبار، راه پله، زیرزمینهای 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 جاری 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 10/000 متر مربع برابر 75% و مازاد بر 10/000 متر مربع برابر 50% ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.
- 2- ارزش اراضی زراعی دیمزار در هر پلاک ثبتی تا مساحت 10/000 متر مربع برابر 50% و مازاد بر 10/000 متر مربع برابر 25% ارزشهای تعیین شده در بلوک مربوط محاسبه شود.
- 3- اراضی بایر در هر پلاک ثبتی تا مساحت 3/000 متر مربع برابر ارزشهای تعیین شده و مازاد بر 3/000 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 1,5% 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. ضمناً 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.

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.