

بخشنامه شماره : ۵۴۹۸۶ / ۴۸۶۵ / ۵ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۶۹ / ۱۲ / ۰۱

موضوع : خرید یا انتقال اموال بنام فرزند خوانده

نظر باینکه در خصوص تسری حکم ماده ۲۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ مجلس شورای اسلامی نسبت به خرید و یا انتقال ملک یا کارخانه یا سهام با نام و یا سهم الشرکه بنام فرزند خوانده که صغیر یا غیر رشید باشند کرارا سوالاتی مطرح گردیده بدینوسیله متذکر میگردد چون با استنباط از مفاد ماده ۲ قانون حمایت از کودکان بدون سرپرست مصوب ۵۳/۱۲/۲۹ فرزند خواندگی بمنظور تامین منافع مادی و معنوی این قبیل اطفال بوده و در هر حال از موجبات ارث نمیباشد، بنابراین خرید و یا انتقال اموال فوق الذکر بنام فرزند خوانده توسط پیروان شیعه مشمول مقررات ماده ۲۳ قانون مالیاتهای صدرا اشاره نخواهد بود. البته در مورد ایرانیان غیر شیعه با توجه به مفاد ماده ۱۳ قانون حمایت از کودکان بدون سرپرست مذکور و با در نظر گرفتن مقررات مربوط به احوال شخصیه آنان در باب ارث نسبت به شمول یا عدم شمول مالیات مزبور حسب مورد بایستی اقدام گردد.

وزیر امور اقتصادی و دارائی