

بخشنامه شماره : ۵۹۶۳۰ / ۱۰۴۶۴ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۳ / ۱۱ / ۰۸

موضوع : مالیات متولی و ناظرین موقوفات

نظر به اینکه در مورد موقوفاتی که به موجب وقف نامه اشخاصی به عنوان متولی و ناظر تعیین و به منظور جبران زحماتی که آن ها در حسن اداره موقوفه متقبل می شوند قسمتی از درآمد موقوفه تحت عنوان حق التولیه و حق النظاره به آنها اختصاص داده می شود. درآمد مذکور با توجه به تبصره ۲ ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه بعدی آن مشمول معافیت مالیاتی مربوط به موقوفات نبوده و چنانچه متولی و ناظر موقوفات اشخاص حقیقی باشند درآمدی که بابت حق التولیه و حق النظاره مزبور تحصیل می نمایند مشمول حکم کلی ماده ۹۳ قانون مالیات های مستقیم خواهد بود و از طرفی چون اشخاص مذکور در عداد مشمولین ماده ۹۶ ق. م. م. نیستند در صورتی که بابت درآمد های موصوف شخصا دفاتر قانونی نگهداری نکرده باشند، درآمد مشمول مالیات هر سال آنها باید از طریق اعمال ضریب به دریافتی سالانه آن ها تعیین و با رعایت معافیت موضوع ماده ۱۰۱، نسبت به محاسبه مالیات به نرخ ماده ۱۳۱ اقدام لازم به عمل آید بنابراین لازم است حوزه های مالیاتی مربوطه مطابق مقررات فعلی در مورد محاسبه درآمد مشمول مالیات اشخاص مذکور در فوق اقدام نمایند. مفاد این بخشنامه در جلسه مورخ ۲۵ / ۱۰ / ۱۳۷۳ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و با اکثریت آراء مورد تأیید قرار گرفته است.