

بخشنامه شماره : ۲۹۳۰۰ / ۲۳۹۷ / ۲۱۱

تاریخ : ۰۲ / ۰۶ / ۱۳۸۲

موضوع : مالیات حقوق استفاده کنندگان از اتومبیل

ضمن ارسال تصویر تصویب نامه شماره ۱۸۲۹۸ / ت ۲۷۸۴۰ هـ مورخ ۹ / ۴ / ۱۳۸۲ هیات محترم وزیران در خصوص اصلاح بعضی از موارد آیین نامه چگونگی استفاده از اتومبیل های دولتی و واگذاری امور نقلیه دستگاه های دولتی به بخش غیر دولتی ، موضوع تصویب نامه شماره ۵۹۵۹۰ / ت ۳۵۱ هـ مورخ ۱۵ / ۱۲ / ۱۳۷۲ ، در خصوص انواع خودرو های دولتی مصوبه مزبور و چگونگی اعمال بند (ب) تبصره ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن مراتب ذیل یادآور می گردد.

- ۱ - طبق بند (ب) تبصره ماده ۸۳ قانون یادشده ، اتومبیل اختصاصی با راننده معادل ده درصد (۱۰٪) و بدون راننده معادل پنج درصد (۵٪) حقوق و مزایای مستمر نقدی (به استثنای مزایای نقدی معاف ماده ۹۱ قانون) در ماه پس از کسر وجوهی که از این بابت از حقوق کارمند کسر می شود به عنوان درآمد غیر نقدی کارمند مشمول مالیات حقوق خواهد بود.
- ۲ - طبق ماده ۳ آیین نامه فوق الذکر، کلیه خودروهای دستگاههای دولتی به استثنای خودروهای خدمات اختصاصی و تشریفاتی ، خودروهای خدمات عمومی محسوب می شوند . بنابراین مشمول بند (ب) ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۳ - خودروهای اختصاصی که با توجه به ضرورت ارائه خدمت ، نوع و حساسیت شغل یا اهمیت ۳ زیاد یا حجم بالای کار و انجام وظایف به موقع و پرهیز از ایجاد وقفه در امور با تأیید بالاترین مقام دستگاه اجرایی مربوط در اختیار کارکنان قرار می گیرد و با عنایت مفهوم واگذاری اتومبیل اختصاصی (چگونگی استفاده از آن با تشخیص استفاده کننده است) که در حقیقت عبارت از واگذاری حق انتفاع به طور مطلق می باشد که در این صورت شخصی که خودرو با این شرایط در اختیار داشته باشد بدون قید و حصری در مدت معینی همانند مال متعلق به خود محق به بهره برداری از آن خواهد بود.

حال آنکه خودروهای دولتی را نمی توان با چنین تسهیلات و فارغ از قیود در مقررات اموال دولتی در اختیار ماموران کشور قرار داد بلکه با توجه به مفاد لایحه قانونی نحوه استفاده از اتومبیل های دولتی ... مصوب ۱۳۵۸ شورای اسلامی و آئین نامه شماره ۵۹۵۹۰ / ت / ۳۵۱ هـ مورخ ۱۵ / ۱۲ / ۱۳۷۲ و اصلاحیه اخیر پیوست و دیگر مقررات مربوط ، اصولاً واگذاری خودرو به ماموران به لحاظ موارد ذکر شده در صدر این بند صورت می پذیرد به منزله خودرو خدمت شناخته شده و از مصادیق بند (ب) تبصره ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نخواهد بود.

۴ - در خصوص سایر کارکنان حقوق بگیر (بخش خصوصی) استفاده از خودرو اختصاصی به عنوان یک نوع مزایای غیر نقدی محسوب گردیده می بایست با در نظر گرفتن سایر مزایای غیر نقدی (مستمر و غیر مستمر) حقوق بگیر حداکثر تا سقف معادل دو دوازدهم معافیت سالانه موضوع ماده ۸۴ اصلاحی در سال به استناد بند ۱۳ ماده ۹۱ قانون مذکور پرداخت مالیات معاف و مازاد آن طبق مقررات مربوط مشمول مالیات خواهد بود.

ضمنا: درآمدهای غیر نقدی موضوع بندهای اصلاحی ۸ و ۱۱ ماده ۹۱ قانون
طبق مقررات مربوط کلا از پرداخت مالیات حقوق معاف است.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان