

دوره جامع

قوانین و مقررات مالیاتی

جلسه ۳ : مالیات بر ارزش

مالیات ارث

مرگ هم مالیات داره . . .

باب دوم : مالیات بر دارایی

فصل چهارم : مالیات ارث

ماده ۱۷ تا ۴۳ قانون مالیات های مستقیم

۲۷ ماده قانونی، ۱۷ ماده حذف شده، ۱۰ ماده موثر

نکات مقدماتی مالیات ارث :

نکته ۱: ارث به کلیه اموال، بدهی‌ها، حقوق و وظایف شخص پس از مرگش گفته می‌شود که به شخص دیگری منتقل می‌گردد.

نکته ۲: در کشور ایران مقررات مربوط به ارث و نحوه تقسیم آن بین وراث بر اساس مقررات قانون مدنی می‌باشد.

نکته ۳: ماترکی که از متوفی باقی مانده و به وراث می‌رسد، مشمول مالیاتی تحت عنوان « مالیات بر ارث » می‌باشد که پرداخت کننده آن وراث بوده و میزان آن بر اساس نوع ماترک منتقل شده و رابطه آن‌ها با متوفی تعیین می‌شود.

نکته ۴: مالیات ارث نوعی مالیات بر دارایی بوده و مشمول مرور زمان مالیاتی و همچنین جریمه دیرکرد پرداخت مالیات (۲/۵ درصد ماهیانه) نمی‌باشد.

نکات مقدماتی مالیات ارث :

نکته ۵: وراثی که از ماترک متوفی ارث می برند به ۳ گروه طبقه بندی می شوند : ۱ - وراث طبقه اول. ۲ - وراث طبقه دوم. ۳ - وراث طبقه سوم.

نکته ۶: وراث طبقات دوم و سوم زمانی ارث می برند که از وراث طبقه قبل شخصی نباشد.

نکته ۷: بر اساس ضوابط مذکور در قانون مدنی و احکام دین اسلام قرابت از دو طریق نسبی و سببی حاصل می شود.

نکته ۸: شرط ورثه بودن، زنده بودن وارث در زمان فوت متوفی است.

مالیات بر ارث در یک نگاه

۴

پس از پرداخت
مالیات ارث اموال
و دارایی ها توسط
وراث، مفاصا
حساب مالیاتی
صادر و امکان
انتقال اموال
فراهم می شود

۳

وراث متوفی
بایستی در زمان
آزاد سازی اموال و
دارایی ها مالیات
ارث آن را به
سازمان مالیاتی
پرداخت کنند

۲

اموال و دارایی
های متوفی بر
اساس قانون
مدنی و مقررات
انحصار وراثت به
وراث متوفی
خواهد رسید

۱

شخصی فوت
می کند و از وی
اموال و دارایی ها
(ماترک) و بدهی
هایی بر جا می
ماند

مالیات بر ارث در گذر زمان

۴

سال ۱۳۹۵ به بعد

مالیات بر اساس
ماترک

۳

سال ۱۳۸۲ تا ۱۳۹۴

مالیات بر اساس
سهم الارث

۲

سال ۱۳۶۷ تا ۱۳۸۱

مالیات بر اساس
سهم الارث

۱

سال ۱۳۴۶ تا ۱۳۶۶

مالیات بر اساس
سهم الارث

مالیات بر ارث سنوات گذشته

۳

تاریخ فوت از
ابتدای سال ۱۳۹۵
به بعد

مطالبه مالیات ارث
بر اساس اصلاحیه
سال ۱۳۹۴

۲

تاریخ فوت از سال
۱۳۹۴ تا سال ۱۳۹۴

مطالبه مالیات ارث
بر اساس اصلاحیه
سال ۱۳۹۴

۱

تاریخ فوت قبل از
سال ۱۳۹۴

مالیات بر ارث قابل
مطالبه نمی باشد

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارزش

شخصی که به صورت واقعی یا فرضی فوت کرده است (مرده است) را متوفی می گویند.

متوفی

۱

هرگی که به صورت واقعی (توقف برگشت ناپذیر علائم حیاتی) رخ دهد را فوت واقعی گویند.

فوت واقعی

۲

فوت فرضی عبارت است از فرض هرگ شخصی که مدت طولانی است از او هیچگونه خبر و اطلاعی در دسترس نبوده و فرض بر هرگ وی می باشد.

فوت فرضی

۳

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارث

ارث به کلیه اموال، عنوان‌ها، بدهی‌ها، حقوق و وظایف شخص پس از مرگش گفته می‌شود که به شخص دیگری منتقل می‌گردد.

ارث

۴

ماترک به کلیه اموال، دارایی‌ها، حقوق و ... به جا مانده از متوفی می‌گویند.

ماترک

۵

بدهی یا دین (جمع آن دیون) بیانگر تعهد یک شخص بدهکار به شخص دیگر است.

دیون

۶

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارث

وصیت‌نامه سندی قانونی است که به موجب آن، شخص وصیت‌کننده می‌تواند برای اموال خود تعیین تکلیف کند.

وصیت‌نامه

۷

وصیت‌تعلیقی عبارت است از وصیتی که به موجب آن شخصی عین یا منفعتی از اموال خود را برای زمان بعد از فوتش به شخص دیگری به صورت رایگان منتقل کند.

وصیت‌تعلیقی

۸

وصیت‌عهدی عبارت است از وصیتی که در آن شخصی یک یا چند نفر را برای انجام امر یا اموری یا تصرفات دیگری مامور نماید.

وصیت‌عهدی

۹

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارث

کسی که مالی را وصیت می کند، موصی می نامند.

موصی

۱۰

کسی که مالی به نفع او وصیت می شود را موصی له می نامند.

موصی له

۱۱

مالی که مورد وصیت قرار می گیرد را موصی به می نامند.

موصی به

۱۲

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارث

کسی که مأمور به انجام عملی در راستای وصیت می شود را وصی می نامند.

وصی

۱۳

حبس به معنای نگهداری عین مال و عدم نقل و انتقال و تصرف در آن می باشد.
بدین گونه که منافع مال برای همیشه یا مدّتی معین در جهت خاصی یا برای
عنوان یا شخص خاصی صرف گردد.

حبس

۱۴

وقف به معنای حبس عین و تسبیل منفعت می باشد.
به عبارت دیگر وقف موجب از بین رفتن مالکیت شخص وقف کننده می شود و منافع آن در
راه امور خدایسندانه هزینه می گردد.

وقف

۱۵

تعاریف و مفاهیم مهم در مالیات بر ارزش

التزام به کاری است برای خداوند به نحو مخصوص و به مجرد نیت
منعقد نمی شود و باید صیغه نذر خوانده شود.

نذر

۱۶

ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم :

اموال و دارایی هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می یابد، به شرح زیر مشمول مالیات است :

۱ - نسبت به سپرده های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مندرج در بند ۲ این ماده سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم شرکت تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳ %)

۲ - نسبت به سهام و سهم شرکت و حق تقدم آنها یک و نیم (۱ / ۵) برابر نرخ های مذکور در تبصره ۱ ماده ۱۴۳ و ماده (۱۴۳) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت

۳ - نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح نشده است، به نرخ ده درصد (۱۰ %) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت

۴ - نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۲ %) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت

ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم :

۵ - نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۱ / ۵) برابر نرخ های مذکور در ماده ۵۹ این قانون به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث

۶ - نسبت به اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از آن بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰ %) ارزش ماترک که مأخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است. در صورت عدم شمول مالیات بر ارث در کشور مزبور به مأخذ ارزش روز انتقال یا تحویل به نام وراث

ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم :

تبصره ۱:

محاسبه و اخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵ / ۱۰ / ۱۰) اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آن ها تشکیل شده یا نشده باشد، مشمول حکم این ماده نخواهد بود.

تبصره ۲:

نرخ های مذکور در این ماده مربوط به وراث طبقه اول است. در صورتی که وراث طبقات دوم و سوم باشند، نرخ های مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.

تبصره ۳:

نرخ در صورتی که متوفی و وراث، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراث طبقه اول خواهد بود.

تبصره ۴:

در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای ۲، ۳ و ۴ این ماده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود.

ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم :

تبصره ۵ :

حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانک ها و سایر نهادهای مالی و اعتباری، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد شد.

نکته مهم :

اجاره به شرط تملیک، عقد اجاره ای است که در آن شرط شود مستأجر در پایان مدت اجاره و در صورت عمل به شرایط مندرج در قرارداد، عین مستأجره را مالک گردد.

ماده ۱۷ آیین نامه تسهیلات اعطایی بانکی

نکات ماده ۱۷:

نکته ۱: حکم فوت فرضی چه زمانی صادر می گردد؟
حکم فوت فرضی غایب در موردی صادر می شود که از تاریخ آخرین خبری که از حیات او رسیده است مدتی گذشته باشد که عادتاً چنین شخصی زنده نمی ماند. (ماده ۱۹۱ قانون مدنی)

نکته ۲: احکام مربوط به فوت فرضی در ماده ۱۹۱ تا ۱۹۲ قانون مدنی ذکر شده است.

نکته ۳: بند ۴ ماده ۱۷ و بند ۱ ماده ۱ با یکدیگر در تناقض هستند.

ماده ۱۸ قانون مالیات های مستقیم :

وراث از نظر این قانون به سه طبقه تقسیم می‌شوند :

۱ - وراث طبقه اول که عبارتند از : پدر ، مادر ، زن ، شوهر ، اولاد و اولاد اولاد

۲ - وراث طبقه دوم که عبارتند از : اجداد ، برادر ، خواهر و اولاد آن ها

۳ - وراث طبقه سوم که عبارتند از : عمو ، عمه ، دایی ، خاله و اولاد آن ها

ماده ۸۶۲ قانون مدنی :

اشخاصی که به موجب نسب ارث می برند سه طبقه اند :

۱ - پدر و مادر و اولاد و اولاد اولاد

۲ - اجداد و برادر و خواهر و اولاد آنها

۳ - اعمام و عمات و احوال و خالات و اولاد آنها

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نرخ مالیات ارث

طبقه وراث

نوع دارایی « بند ۱ ماده ۱۷ »

۳ درصد

طبقه اول

۱) سپرده های بانکی
۲) اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار
(به استثناء سهام و سهم شرکت و حق تقدم آن ها)

۶ درصد

طبقه دوم

۳) سود های متعلق به اوراق
مشارکت و سایر اوراق بهادار

۱۲ درصد

طبقه سوم

۴) سود های متعلق به سهام و
سهم شرکت و حق تقدم آن ها
۵) سود سهام و سهم شرکت

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی « بند ۲ ماده ۱۷ »

۱) سهام شرکت های غیر بورسی

۲) سهم الشرکه شرکت های غیر بورسی

۳) حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکت های غیر بورسی

طبقه وراث

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

نرخ مالیات ارث

۶ درصد

۱۲ درصد

۲۴ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی «بند ۲ ماده ۱۷»

۱) سهام شرکت های بورسی و فرابورسی

۲) حق تقدم سهام شرکت های بورسی و فرابورسی

طبقه وراث

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

نرخ مالیات ارث

۷۵ / ۰ درصد

۵ / ۱ درصد

۳ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی « بند ۳ ماده ۱۷ »

۱) حق الامتياز

۲) ساير اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آن ها تصريح نشده است

طبقه وراث

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

نرخ مالیات ارث

۱۰ درصد

۲۰ درصد

۴۰ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی «بند ۴ ماده ۱۷»

انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی

طبقه وراث

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

نرخ مالیات ارث

۲ درصد

۴ درصد

۸ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی « بند ۵ ماده ۱۷ »

طبقه وراث

نرخ مالیات ارث

(۱) املاک

طبقه اول

۵ / ۷ درصد

طبقه دوم

۱۵ درصد

طبقه سوم

۳۰ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی « بند ۵ ماده ۱۷ »

طبقه وراث

نرخ مالیات ارث

۲) حق واگذاری محل

طبقه اول

۳ درصد

طبقه دوم

۶ درصد

طبقه سوم

۱۲ درصد

نرخ های مالیات بر ارث انواع ماترک برای طبقات مختلف وراث

نوع دارایی « بند ۶ ماده ۱۷ »

اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است

طبقه وراث

طبقه اول

طبقه دوم

طبقه سوم

نرخ مالیات ارث

۱۰ درصد

۲۰ درصد

۴۰ درصد

رای شورای عالی مالیاتی ۳۰ / ۴ / ۲۰۹۰ « مورخ ۲۴ / ۰۳ / ۱۳۷۴ »

۲- در مورد شخص حقیقی که حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده قانونی فوق است در صورت فوت آیا به دارائی های وی در

این مناطق مالیات بر ارث تعلق میگیرد ؟

. . . کلیه اموال و دارائی های اشخاص مزبور نیز که منحصر در ارتباط با فعالیت اقتصادی موصوف آنها بوده و ضمنا در مناطق یاد

شده مستقر باشند از معافیت مقرر برخوردار خواهند بود.

رای شورای عالی مالیاتی ۳۰ / ۴ / ۱۳۶۴۳ « مورخ ۲۶ / ۱۲ / ۱۳۷۵ »

با عنایت به اینکه در مادتين ۱۹ و ۲۴ و ساير مقررات قانون ماليات های مستقيم حکمی برای کسر وجوه پرداختی توسط وراث مقتول جهت قصاص قاتل یا قاتلین از ماترک مقتول پیش بینی نگردیده است، وجوه مذکور قابل کسر از ماترک نمی باشد.

به استناد رأی شماره ۴۷۸۵ / ۴ / ۳۰ مورخ ۲۸ / ۳ / ۱۳۶۹ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی (پیوست)، مرجع تعیین ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار به منظور احتساب در ماترک متوفی، "سازمان بورس اوراق بهادار" تعیین گردیده است.

از طرفی شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه طی نامه شماره ۱۰ - ۷۵۰ / ۱۵ مورخ ۱۱ / ۹ / ۱۳۹۲ پیشنهاد نموده امور مربوط به اخذ اطلاعات در خصوص سهام متوفی از شرکت مذکور استعلام شود، لذا مقرر می دارد :

ادارات امور مالیاتی جهت ارزیابی سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار اطلاعات مورد نظر را صرفاً از شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه استعلام نمایند.



شرکت سپرده‌گذاری مرکزی
لوازه بهادار و تسویه وجوه

ورود به درگاه یکپارچه ذینفعان بازار سرمایه

سجامی نیستید؟ پیش از ورود به درگاه **سجامی** شوید.

کد یا شناسه ملی

کد/شناسه ملی خود را وارد کنید

رمز عبور خود را فراموش کرده اید؟

رمز عبور



رمز عبور خود را وارد کنید

عبارت امنیتی



عبارت امنیتی را وارد کنید

کد یکبار مصرف

ارسال کد

ورود به درگاه <

سامانه ارزیابی سهام شرکت
های بورسی و خارج از بازار
بورس متوفی
(سامانه میراث)
<https://ddn.csdiran.ir>

سهام عدالت از مصادیق بند ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم بوده که با توجه به نرخ های مذکور در این بند مالیات متعلق به سهام عدالت برای وراث طبقه اول معادل ۶٪ ارزش اسمی و برای وراث طبقه دوم و سوم به ترتیب ۱۲٪ و ۲۴٪ ارزش اسمی می باشد.

بهای انواع خودروهای تولید داخل و وارداتی که هرسال در اجرای تبصره ۹ ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط سازمان متبوع اعلام می گردد، به عنوان بهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای مقررات بند ۴ ماده ۱۷ قانون مالیات های مستقیم نیز ملاک عمل خواهد بود.

بخشنامه ۸۸ / ۹۹ / ۲۰۰ « مورخ ۱۹ / ۱۱ / ۱۳۹۹ »

احکام مالیاتی آیین نامه اجرایی آزادسازی سهام عدالت :

تبصره ۳ ماده ۲ : سهام عدالت به عنوان دارایی های ماترک متوفیان تا تاریخ ۱۴۰۱ / ۰۵ / ۱۳۹۹ معاف از مالیات موضوع بندهای ۱ ماده ۱۷ و ماده ۱۴۳ و ماده ۱۴۳ مکرر قانون مالیات های مستقیم می باشد.

مجموعه بخشنامه های اعلام بهای وسایل نقلیه در راستای بند ۴ ماده ۱۷ ق.م.م

اعلام بهای وسایل نقلیه در سال ۱۳۹۹

اعلام بهای ماشین آلات راهسازی و... در سال ۱۳۹۹

اعلام بهای وسایل نقلیه در سال ۱۴۰۰

اعلام بهای ماشین آلات راهسازی و... در سال ۱۴۰۰

اعلام بهای وسایل نقلیه در سال ۱۴۰۱

اعلام بهای ماشین آلات راهسازی و... در سال ۱۴۰۱

اعلام بهای وسایل نقلیه در سال ۱۴۰۲

اعلام بهای ماشین آلات راهسازی و... در سال ۱۴۰۲

اعلام بهای وسایل نقلیه در سال ۱۴۰۳

اعلام بهای ماشین آلات راهسازی و... در سال ۱۴۰۳

بخشنامه ۸۸ / ۹۸ / ۲۰۰ « مورخ ۰۹ / ۱۰ / ۱۳۹۸ »

بخشنامه ۱۰۳ / ۹۸ / ۲۰۰ « مورخ ۲۸ / ۱۲ / ۱۳۹۸ »

بخشنامه ۷۰ / ۹۹ / ۲۰۰ « مورخ ۱۴ / ۱۰ / ۱۳۹۹ »

بخشنامه ۹۵ / ۹۹ / ۲۰۰ « مورخ ۲۵ / ۱۲ / ۱۳۹۹ »

بخشنامه ۷۳ / ۱۴۰۰ / ۲۰۰ « مورخ ۲۸ / ۱۰ / ۱۴۰۰ »

بخشنامه ۸۲ / ۱۴۰۰ / ۲۰۰ « مورخ ۲۵ / ۱۲ / ۱۴۰۰ »

بخشنامه ۵۱ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰ « مورخ ۲۸ / ۱۰ / ۱۴۰۱ »

بخشنامه ۶۱ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰ « مورخ ۲۵ / ۱۲ / ۱۴۰۱ »

بخشنامه ۲۲ / ۱۴۰۲ / ۲۰۰ « مورخ ۳۰ / ۱۰ / ۱۴۰۲ »

بخشنامه ۲۸ / ۱۴۰۲ / ۲۰۰ « مورخ ۲۸ / ۱۲ / ۱۴۰۲ »

ارزش « امتیاز فیش حج » ناشی از دو قسمت مجزا از جمله مبالغ پرداختی متوفی سپرده شده در حساب مربوط و سودهای ناشی از آن و تفاوت قیمت میزان سپرده با ارزش امتیاز مربوط می باشد، بنابراین، آن بخش از « امتیاز فیش حج » که در قالب سپرده گذاری نزد بانک بوده و به آن سود نیز تعلق می گیرد، اعم از اصل سپرده و سود آن تا زمان انتقال، از مصادیق اموال و دارایی های موضوع بند ۱ ماده ۱۷ قانون مزبور و بخشی از امتیاز مذکور که مازاد بر ارزش سپرده گذاری و سود آن است، از مصادیق اموال و حقوق مالی موضوع بند ۳ ماده ۱۷ قانون یاد شده می باشد.

ماده ۱۹ و ۲۰ قانون مالیات های مستقیم :

مواد ۱۹ و ۲۰ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

ماده ۲۱ قانون مالیات های مستقیم :

اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آن ها سلب و یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده ۲ این قانون قرار گیرد، با تأیید اشخاص مزبور از شمول مالیات بر ارث خارج و در صورتی که بابت سلب مالکیت عوضی داده شود، ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث موضوع ردیف های مربوط در ماده ۱۷ این قانون محسوب و مشمول مالیات خواهد بود.

نکته :

اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم عبارتند از :

۱ - وزارتخانه ها و موسسات دولتی

۲ - دستگاه هایی که بودجه آنها وسیله دولت تأمین می شود

۳ - شهرداری ها و دهیاری ها

۴ - بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری

ماده ۲۲ قانون مالیات های مستقیم :

ماده ۲۲ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

ماده ۲۳ قانون مالیات های مستقیم :

ماده ۲۳ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۰۷ / ۰۲ / ۱۳۷۱ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

ماده ۲۴ قانون مالیات های مستقیم :

اموال زیر از شمول مالیات این فصل خارج است :

۱ - وجوه بازنشستگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده و بیمه های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط موسسات بیمه یا بیمه گزار و یا کارفرما از قبیل انواع بیمه های عمر و زندگی، خسارت فوت و همچنین دیه و مانند آن ها حسب مورد که یک جا و یا به طور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می گردد.

۲ - اموال منقول متعلق به مشمولین بند ۴ ماده ۳۹ قرارداد وین مورخ فروردین ۱۳۴۰ و ماده ۵ قرارداد وین مورخ اردیبهشت ماه ۱۳۴۲ و بند ۴ ماده ۳۸ قرارداد وین مورخ اسفندماه ۱۳۵۳ با رعایت شرایط مقرر در قرارداد مزبور با شرط معامله متقابل.

۳ - اموالی که برای سازمان ها و موسسه های مذکور در ماده ۲ این قانون مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تایید سازمان ها و موسسه های مذکور.

۴ - اثاث البیت محل سکونت متوفی.

ماده ۲۵ قانون مالیات های مستقیم :

وراث طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث موضوع این فصل نخواهند بود.
احراز شهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط به تایید یکی از نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و یا بنیاد شهید انقلاب اسلامی حسب مورد می باشد.

نکته : ماده ۲ قانون ارتش جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۶۶ / ۷ / ۷ :

نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران عبارتند از: ارتش و سپاه پاسداران و نیروهای انتظامی

ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم :

وراث متوفی (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن ها موظفند به منظور کسر هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی از ماترک موضوع ماده ۱۷ این قانون، ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه اقلام ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی ها طبق فرم نمونه مخصوصی که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود به انضمام مدارک زیر به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار تسلیم نماید :

۱ - رونوشت یا تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهی ها و مطالبات متوفی

۲ - رونوشت یا تصویر گواهی شده کلیه اوراقی که مثبت حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است

۳ - رونوشت یا تصویر گواهی شده آخرین وصیتنامه متوفی اگر وصیت نامه موجود باشد

۴ - در صورتی که اظهارنامه از طرف وکیل یا قیم یا ولی داده شود رونوشت یا تصویر گواهی شده وکالت نامه یا قیم نامه

۵ - رونوشت یا تصویر گواهی فوت از مراجع ذی ربط

ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم :

اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است اظهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر را رسیدگی و به شرح زیر اقدام کند :

الف) در صورتی که ارزش روز کلیه ماترک متوفی کمتر از دیون محقق متوفی ، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد، اموال و دارایی های متوفی مشمول مالیات موضوع ماده ۱۷ این قانون نخواهد شد و مالیات های پرداختی ماده مذکور با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

ب) در صورتی که ارزش روز ماترک بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه های کفن و دفن باشد، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی های موضوع بندهای ۱ ، ۲ ، ۳ ، ۴ و ۵ ماده ۱۷ این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به مأخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه مالیات های پرداختی موضوع ماده ۱۷ این قانون با ارائه اسناد و مدارک مثبت به پرداخت کننده مسترد خواهد شد.

ج) در صورتی که کل ماترک یا بخشی از آن مطابق بند های (الف) و (ب) مشمول مالیات نباشد ، اداره امور مالیاتی موظف است گواهی لازم مبنی بر بلا مانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیرمشمول متوفی به وراثت را حسب موارد مذکور در ماده ۱۷ این قانون به عنوان مراجع ذی ربط صادر نماید.

ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم :

تبصره ۱:

در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبتته قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیتدار قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.

تبصره ۲:

آیین نامه اجرایی این ماده در مورد نحوه رسیدگی، ارزیابی اموال و دارایی ها و صدور گواهی توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱: در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند :

الف) قانون : قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن.

ب) تابعیت : به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

پ) اقامتگاه : به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

ت) اداره امور مالیاتی صلاحیت دار : اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه قانونی متوفی در محدوده آن واقع شده

است. اگر متوفی در ایران مقیم نبوده، اداره امور مالیاتی مربوط در تهران خواهد بود.

ث) فوت فرضی : مطابق تعاریف و شرایط مقرر در قانون مدنی و قانون امور حسبی.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱:

ج (مؤدی : اشخاص موضوع صدر ماده ۲۶ قانون (وراث متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن ها)

چ (اظهارنامه : نمونه کاربرگی (فرمی) که حداقل شامل اطلاعات هویتی و مکانی متوفی و وراث و اموال و دارایی ها و بدهی ها، هزینه های کفن و دفن و واجبات مالی و عبادی و دیون محقق متوفی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و در دسترس مؤدیان قرار می گیرد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲: اداره امور مالیاتی صلاحیت دار مکلف است اظهارنامه هایی که در موعد مقرر (حداکثر يك سال از تاریخ فوت متوفی) تسلیم شده باشد، رسیدگی و نسبت به ارزیابی اموال، دارایی ها و بررسی بدهی های متوفی به شرح زیر اقدام نماید :

الف) مبنای ارزیابی اموال و دارایی ها، ارزش روز آن ها در زمان فوت می باشد.

ب) مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس، سازمان بورس و اوراق بهادار می باشد. در مورد سهام و سهم الشرکه و حقوق مالی متوفی در سهام و سهم الشرکه سایر اشخاص حقوقی ارزش آن بر اساس رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تعیین خواهد شد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲:

پ (مبنای ارزیابی ارزش روز اموال و دارایی ها به تاریخ فوت متوفی بر اساس تحقیقات اداره امور مالیاتی صلاحیت دار است. در مورد ساختمان هایی که با توجه به نوع مصالح یا طرز معماری خاص دارای ارزش فوق العاده هستند و همچنین در ارزیابی جواهر و اشیای نفیس و سایر موارد خاص، از نظر کارشناس یا کارشناسان رسمی و متخصص یا متخصصین امر استفاده می شود. در این صورت هزینه مربوط توسط سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت خواهد شد.

ت (در مورد سپرده های نزد بانک ها و موسسات مالی و اعتباری و اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار، اصل مبلغ سپرده یا اوراق و سود متعلقه پرداخت نشده تا تاریخ فوت متوفی ملاک می باشد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲:

ث) در مورد اموال و دارایی هایی که به صورت اجاره به شرط تمليك می باشد مبلغ بدهی بابت اصل تسهیلات و سود و کارمزد معوق تا زمان فوت در صورتی که مستند به مدارك و اسناد مثبتة قانونی باشد به عنوان بدهی پذیرفته می شود.

ج) واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی با ارایه تأییدیه و تسویه مربوط از مراجع ذی ربط و همچنین هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادت.

چ) سایر بدهی های متوفی مستند به مدارك و اسناد مثبتة قانونی که اصالت آن مورد تایید اداره امور مالیاتی صلاحیت دار قرار گیرد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲:

تبصره ۱: در مواردی که برای يك پرونده چند اظهارنامه از طرف مؤدی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مؤدی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، اداره امور مالیاتی صلاحیت دار مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه های مذکور با رعایت مقررات مربوط می باشد.

تبصره ۲: رایه گواهی حصر وراثت، توسط مؤدی، برای رسیدگی به پرونده مالیاتی ضروری است. در صورت دسترسی به گواهی مذکور از طریق سامانه الکترونیکی مرجع صادر کننده، ضرورتی به تسلیم آن توسط مؤدی نمی باشد.

تبصره ۳: اداره امور مالیاتی صلاحیت دار رسیدگی کننده به اظهارنامه مؤدی موظف است با رعایت قوانین و مقررات مربوط، اموال و دارایی اظهارنشده متوفی را شناسایی و نسبت به ارزیابی آن ها اقدام نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲:

تبصره ۴: دیون، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی حداکثر تا سقف ارزش اموال و دارایی های ابراز شده در اظهارنامه تسلیمی در موعد مقرر با رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده ۲۶ قانون (اعم از اموال و دارایی های ابراز شده یا شناسایی شده توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت دار) کسر می گردد.

به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۰۷۳ مورخ ۱۶ / ۰۱ / ۱۴۰۱ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، تبصره ۴ ماده ۲ آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م ابطال شد.

تبصره ۵: موارد مصرح در صدر ماده ۲۱ و مواد ۲۴ و ۲۵ قانون، از شمول ارزیابی ماترك خارج می باشد.

تبصره ۶: اداره امور مالیاتی صلاحیت دار موظف است نتیجه رسیدگی و ارزیابی خود را طی کاربرگ (فرم) ارزیابی اموال و

دارایی ها و بدهی های موضوع ماده ۲۶ قانون که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد به مؤدی ابلاغ

نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۳: گواهی بند (ج) موضوع ماده ۲۶ قانون، به درخواست مؤدی و پس از ارزیابی و رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، به شرح زیر صادر می گردد :

الف) در مواردی که ارزش اموال و دارایی های ارزیابی شده کمتر و یا مساوی دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت اموال و دارایی هایی که مورد ارزیابی واقع شده اند، مشمول مالیات موضوع ماده ۱۷ قانون نبوده و گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۳:

ب) در مواردی که ارزش اموال و دارایی های ارزیابی شده بیشتر از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد در این صورت جمع کل دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن به ترتیب از ارزش روز (ارزش ارزیابی شده) اموال و دارایی های موضوع بندهای ۱، ۲، ۳، ۴ و ۵ ماده ۱۷ قانون کسر و نسبت به آن بخش از اموال و دارایی هایی که به ترتیب مذکور معادل ارزش دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن می باشد، گواهی موضوع بند (ج) این ماده به عنوان مراجع ذی ربط صادر خواهد شد.

تبصره ۱ : در مواردی که کسر دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن با رعایت بندهای مذکور در ماده ۱۷ قانون بخشی از يك بند از اموال دارایی های موضوع ماده یاد شده باشد، در این صورت انتخاب اموال و دارایی مورد نظر برای کسر موارد مذکور در آن ردیف با مؤدی می باشد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۳:

تبصره ۲: نمونه کاربرد (فرم) گواهی موضوع ماده ۲۶ قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می گردد. در گواهی صادره باید حداقل اطلاعات مربوط به نوع اموال و دارایی ها، مشخصات متمایز کننده آن دارایی و ارزش آن ها در روز فوت درج گردد.

تبصره ۳: چنانچه پس از صدور گواهی، اطلاعاتی مبنی بر وجود اموال و دارایی هایی که در اظهارنامه ابراز نشده و یا در رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار منظور نگردد، به دست آید، اداره امور مالیاتی صلاحیت دار موظف است گزارش رسیدگی اصلاحی با رعایت ترتیبات مقرر در بند (ب) ماده ۲۶ قانون تنظیم و گواهی اصلاحی مربوط را مطابق مقررات صادر نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۳:

تبصره ۴: در صورتی که مؤدی در اجرای ماده ۱۷ قانون نسبت به پرداخت مالیات اقدام نهوده باشند و پس از رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی مشخص شود، بابت کل ماترك یا بخشی از آن مشمول مالیات نباشد، مالیات‌های پرداختی با ارایه اسناد و مدارك مثبتة مطابق قانون مسترد خواهد شد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۴: دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن قابل کسر از اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است (موضوع بند ۱ ماده ۱۷ قانون) نخواهد بود.

ماده ۵: در موارد فوت فرضی و همچنین در صورتی که تاریخ فوت متوفی به طور دقیق مشخص نباشد تاریخ صدور گواهی فوت توسط مراجع قضایی ملاک عمل خواهد بود.

ماده ۶: چنانچه اظهارنامه مالیات بر ارث به غیر از اداره امور مالیاتی صلاحیت دار اقامتگاه قانونی متوفی تسلیم شده باشد، ادارات مذکور مکلفند مراتب را به همراه اسناد و مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار ارسال نمایند و مراتب را به طور مقتضی به تسلیم کننده اظهارنامه اعلام نمایند.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۲ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۷: کسر دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی از ماترك موضوع ماده ۱۷ قانون

مستلزم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث در موعد مقرر قانونی (ظرف يك سال از تاریخ فوت متوفی) با رعایت سایر

مقررات مربوط می باشد.

ماده ۸: در صورتی که در تعیین ارزش اموال و دارایی ها و بدهی های متوفی اختلافی بین اداره امور مالیاتی صلاحیت دار و مؤدیان ایجاد گردد، با اعتراض مؤدی موضوع خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مطرح و ارزش تعیین شده مطابق رأی قطعی مراجع مذکور (موضوع فصل سوم از باب پنجم قانون) ملاک عمل قرار می گیرد.

ماده ۹: عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۲۶ قانون یا تسلیم اظهارنامه خارج از موعد مقرر موجب تعلق

جریمه ماده ۱۹۲ قانون نخواهد بود.



اظهارنامه مالیات بر ارث

(موضوع ماده ۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم)

۰۹-۱۰۰۰۰-۲۲۵

ویرایش: یک

صفحه ۱ از ۷

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بارکد	شماره اظهارنامه:	تسخه اظهارنامه:	نوع تسخه اظهارنامه:
-----------	------------------	-----------------	---------------------

شناسه مالیاتی متوفی	اداره کل امور مالیاتی *	اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی)
شماره کلاس پرونده		

کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۲۶	مرکز تهران	۲۲	کرمان	۳	خوزستان	۲۰	اصفهان	۲۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۲۶	مرکز تهران
۲۴	غرب تهران	۱۸	کرمان	۲۹	زنگنه	۲۷	ایلام	۵۱	شمال استان تهران (شمیرانات)	۲۴	غرب تهران
۲۰	شمال تهران	۱۵	کرمانشاه	۹۹	سمنان	۸۸	بوشهر	۵۲	غرب استان تهران (شهریار)	۲۰	شمال تهران
۲۵	شرق تهران	۲۸	تهرانکوه و بویراحمد	۶۶	سمنان و یزد	۲۵	چهارمحال و بختیاری	۵۳	شرق استان تهران (لوسه)	۲۵	شرق تهران
۲۲	جنوب تهران	۶۶	گلستان	۱۷	فارس	۲۱	خراسان جنوبی	۱۳	آذربایجان شرقی	۲۲	جنوب تهران
۲۹	مؤقتان مرکز تهران البرز	۵۵	گلستان	۶۲	قزوین	۱۹	خراسان رضوی	۱۴	آذربایجان غربی	۲۹	مؤقتان مرکز تهران البرز
		۲۶	لرستان	۶۲	هرمز	۲۱	خراسان شمالی	۶۱	ارمنستان		

اطلاعات هویتی تسلیم کننده اظهارنامه	شناسه مالیاتی:	شماره ملی:
نسبت اظهار کننده:	کوره	کمیابنده
نام:	نام خانوادگی:	تاریخ و کالت نامه / قیم نامه:
شماره و کالت نامه / قیم نامه:	تاریخ و کالت نامه / قیم نامه:	

اطلاعات هویتی متوفی	شماره ملی متوفی:	نام خانوادگی متوفی:
نام متوفی:	نام خانوادگی متوفی:	تاریخ فوت:
کشور محل اقامت:	شهر محل اقامت:	کشور محل فوت:
تاریخ فوت:	شهر محل اقامت:	کد پستی:
شغل متوفی:	کشور محل فوت:	نشانی آخرین محل اقامت:
نشانی آخرین محل اقامت:	کد پستی:	

اطلاعات اختصاصی	گواهی حصر وراثت	گواهی شهادت
شماره گواهی حصر وراثت:	گواهی حصر وراثت:	مرجع صدور گواهی شهادت:
تاریخ گواهی حصر وراثت:	تاریخ گواهی حصر وراثت:	شماره گواهی شهادت:
مرجع صدور گواهی حصر وراثت:	مرجع صدور گواهی حصر وراثت:	تاریخ گواهی شهادت:

بخش الف: مشخصات وراثت:

ردیف	شناسه مالیاتی	نام و نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه	محل صدور	شماره ملی	نسبت یا متوفی	طبقه وراثت*	تلقن
۱									
۲									
۳									
۴									
۵									

* طبقه وراثت: (۱) اول (۲) دوم (۳) سوم

اظهارنامه مالیات بر ارث
(موضوع ماده ۲۶ ق.م.م)

ماده ۲۷ تا ۳۲ قانون مالیات های مستقیم :

مواد ۲۷ الی ۳۲ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

ماده ۳۳ قانون مالیات های مستقیم :

مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف اند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان اعم از منقول یا غیرمنقول واقع در کشور محل مأموریت خود، با تعیین مشخصات و ارزش آن ها ، از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند.

تبصره :

آیین نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون توسط وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و امور خارجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۳ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۱۳۱۵۶ مورخ ۲۴ / ۰۲ / ۱۳۶۸ »

ماده ۱: ماموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظفند ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از فوت اتباع ایران که در حوزه ماموریت آن ها فوت شده اند حتی الامکان اطلاعات مشروحه ذیل را با رعایت سلسله مراتب مکاتباتی از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارائی ارسال نمایند.

- ۱ - مشخصات متوفی شامل : نام - نام خانوادگی - شماره شناسنامه و محل صدور - شماره گذرنامه - تاریخ فوت - نشانی محل اقامت در حوزه ماموریت کنسولی - شغل متوفی در کشور محل فوت در زمان حیات و نشانی محل فوت .
- ۲ - مشخصات وراث شامل : نام - نام خانوادگی - شماره شناسنامه و محل صدور - نسبت آن ها با متوفی و نشانی محل اقامت آن ها در کشور خارج.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۳ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۱۳۱۵۶ مورخ ۲۴ / ۰۲ / ۱۳۶۸ »

- ۳ - فهرست اموال مشمول مالیات بر ارث متوفی واقع در کشور محل فوت موضوع ماده ۱۹ قانون مالیات های مستقیم که در صورت امکان باید از طریق استعلام از مراجع ذیربط حوزه مأموریت مشخص شود و تعیین ارزش آن ها برحسب اوضاع و احوال اقتصادی محل وقوع اموال در تاریخ حین الفوت.
- ۴ - مبلغ مالیات بر ارثی که از طرف وارث بابت اموال متوفی به کشور محل مأموریت کنسولی پرداخت شده یا باید پرداخت شود در صورت حصول اطلاع از طریق مقامات رسمی محل.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۳ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۱۲۱۵۶ مورخ ۲۴ / ۰۲ / ۱۳۶۸ »

ماده ۲: ماموران کنسولی موظفند مراتب لزوم انجام تکلیف مقرر در ماده ۲۶ قانون مالیات های مستقیم را کتبا به اشخاص مقرر در بند ۲ ماده ۱ این آئین نامه ابلاغ و فرم اظهارنامه مالیات برارث را در اختیار آن ها قرار دهند و در صورتی که وراثت به تسلیم اظهارنامه به دفتر کنسولی اقدام نمایند پس از ثبت رسید آن رابه ورثه تسلیم و اظهارنامه را به شرح ماده یک این آئین نامه ارسال نمایند.

ماده ۳: وزارت امور اقتصادی و دارائی فرم اظهارنامه مالیات بر ارث را از طریق وزارت امور خارجه در اختیار ماموران کنسولی قرار خواهد داد.

ماده ۴: تخلف از مقررات این آئین نامه موجب تعقیب مامورین ذیربط طبق مقررات مربوط بوده و مفاد این ماده مانع اجرای مقررات خاص وزارت امور خارجه در مورد رسیدگی تخلفات مامورین خود نمی باشد.

ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم :

اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دارایی های متوفی را به وراثت یا موصی له تسلیم کنند و یا به نام آن ها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی های مزبور انجام دهند :

۱ - بانک ها و سایر موسسات مالی و اعتباری ، شرکتهای ، موسسات ، نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص حقوقی دولتی و غیر دولتی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند

۲ - ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیر منقول را به اسم وراثت یا موصی له ثبت می نمایند

۳ - دفاتر اسناد رسمی موقعی که می خواهند تقسیم نامه یا هر نوع معامله وراثت راجع به اموال و دارایی های متوفی را ثبت نمایند

۴ - شرکت هایی که متوفی در آنها مالک سهام یا سهم الشرکه می باشد

۵ - شرکت های کارگزاری ، صندوق های سرمایه گذاری و سایر نهاد های مالی

۶ - صندوق های دادگستری و صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور

ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم :

اشخاص مذکور در بندهای یادشده (به استثنای اشخاص موضوع بندهای ۲ و ۴ این ماده و اشخاص موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۲ این قانون) در صورت تخلف علاوه بر اینکه تا معادل ارزش مال مشمول وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسئولیت تضامنی دارند ، مشمول جریمه‌ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود.

در مورد بانک ها ، شرکت ها و موسسات دولتی ، متخلف و شرکا و معاونان وی در تخلف نیز مسئولیت تضامنی خواهند داشت.

محاکم دادگستری ، ادارات اجرای احکام دادگستری ، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور ، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صفار و محجورین ، صندوق‌های دادگستری ، صندوق‌های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بندهای ۱ و ۲ ماده ۲ این قانون در صورتی که در حیطة وظایف قانونی خود حکمی را در خصوص اموال و دارایی‌های متوفی صادر یا اجراء نمایند ، موظفند رونوشت یا تصویر آن حکم را ظرف مهلت ده روز حسب مورد پس از صدور یا اجراء به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال کنند.

ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم :

کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور ، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم أخذ مفاصای مالیاتی ، علاوه بر مجازات مربوط به تخلفات اداری و قانونی دستگاه مربوط به خود ، مکلف به پرداخت جزای نقدی معادل دو برابر خسارت وارده به دولت با اقامه دعوی از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به موجب حکم مراجع قضائی ذی ربط خواهند بود. این حکم در مورد شرکا و معاونان متخلفان مذکور نیز مجری است.

تبصره ۱ :

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند اشخاصی را که اموال موضوع بند ۱ ماده ۱۷ این قانون را نزد خود دارند مکلف نماید قبل از پرداخت یا تحویل اموال مزبور به وراثت ، مالیات متعلق را کسر و تا آخر ماه بعد از پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و مابقی آن را به وراثت یا ذی نفعان دیگر پرداخت نمایند . در این صورت ، اشخاص مذکور مکلفند مشخصات وراثت یا ذی نفعان دیگر و مبالغ پرداختی را ظرف مدت مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کنند.

تبصره ۲ :

آیین نامه اجرایی این ماده به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی ظرف مدت شش ماه پس از تصویب این قانون به تصویب هیات وزیران خواهد رسید.

ماده ۴۸ آیین نامه قانون دفاتر اسناد رسمی کانون سردفتران و دفتریاران :

تصویب نامه شماره ۱۰۰ / ۱۸۳۰۴ / ۹۰۰۰ مورخ ۲۴ / ۰۳ / ۱۴۰۲ رییس قوه قضاییه

برای تنظیم و ثبت اسناد معاملات وراثت متوفی نسبت به ماترک، گواهینامه پرداخت مالیات بر ارث و ارایه گواهی حصر وراثت الزامی است.

در اجرای تبصره ۱ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم بانک ها و موسسات اعتباری مکلفند از تاریخ ۰۱ / ۰۱ / ۱۴۰۳ در موارد درخواست هر یک از وراث قانونی (صرفا در مورد متوفیانی که تاریخ فوت آن ها از ۰۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ و بعد از آن است)، پس از کسر مالیات متعلق، مابقی سپرده و سود حاصله را به وراث پرداخت نمایند. همچنین بانک ها مکلفند مالیات کسر شده را حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب های سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت و ظرف همین مدت مشخصات وراث و مبالغ پرداختی را نیز به سازمان اشعاری ارسال نمایند.

شایان ذکر است مسئولیت قانونی موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیات های مستقیم در مورد مقررات موصوف جاری است. ضمنا مفاد این نامه در خصوص اشخاصی که دارای گواهی موضوع مواد ۲۶ و یا ۳۴ قانون مالیات های مستقیم می باشند، نسبت به موارد مندرج در گواهی های یاد شده جاری نخواهد بود.



فرم درخواست گواهی پرداخت مالیات بر ارث

(موضوع ماده ۲۴ قانون مالیات‌های مستقیم)

ماترک ردیف ۱ ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
۲۵-۱۵-۰۱۰

ویرایش: صفر
صفحه ۱ از ۳

این قسمت توسط اداره امور مالیاتی تکمیل می‌شود:

محل بازکرد	شماره درخواست:	نسخه درخواست:	نوع نسخه درخواست:
------------	----------------	---------------	-------------------

شناسه مالیاتی متوفی	اداره کل امور مالیاتی *	اداره امور مالیاتی (واحد مالیاتی)
شماره کلاس پرونده		

کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی	کد	نام اداره کل امور مالیاتی
۲۶	مرکز تهران	۲۰	اصفهان	۲۲	تهران	۲۶	جنوب استان تهران (شهر ری)	۲۳	مرکز تهران	۲۷	ایلام	۲۲	کردستان
۲۷	غرب تهران	۲۸	بوشهر	۲۸	زنجان	۲۷	شمال استان تهران (شمیرانات)	۲۴	مرکز تهران	۲۸	چهارمحال و بختیاری	۲۹	کرمان
۲۸	شمال تهران	۲۹	خراسان جنوبی	۳۰	سمنان	۲۸	غرب استان تهران (نظر)	۲۵	شمال تهران	۳۰	خراسان جنوبی	۳۱	مرمرزگان
۲۹	شرق تهران	۳۱	خراسان شمالی	۳۱	قزوین	۲۹	شرق استان تهران (نور)	۲۵	شرق تهران	۳۱	خراسان شمالی	۳۲	سندان
۳۰	جنوب تهران	۳۲	گلستان	۳۲	قم	۲۹	آذربایجان شرقی	۲۴	جنوب تهران	۳۲	خراسان جنوبی	۳۳	هرمزگان
۳۱	شمال تهران	۳۳	گیلان	۳۳	سمنان و بروجرد	۳۰	آذربایجان غربی	۲۴	جنوب تهران	۳۳	خراسان جنوبی	۳۴	سندان
۳۲	غرب تهران	۳۴	لرستان	۳۴	تهران	۳۱	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۴	خراسان جنوبی	۳۵	سندان
۳۳	شرق تهران	۳۵	مازندران	۳۵	تهران	۳۲	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۵	خراسان جنوبی	۳۶	سندان
۳۴	جنوب تهران	۳۶	هرمزگان	۳۶	تهران	۳۳	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۶	خراسان جنوبی	۳۷	سندان
۳۵	شمال تهران	۳۷	گلستان	۳۷	تهران	۳۴	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۷	خراسان جنوبی	۳۷	سندان
۳۶	غرب تهران	۳۸	لرستان	۳۸	تهران	۳۵	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۸	خراسان جنوبی	۳۷	سندان
۳۷	شرق تهران	۳۹	مازندران	۳۹	تهران	۳۶	ارمنجان	۲۴	جنوب تهران	۳۹	خراسان جنوبی	۳۷	سندان

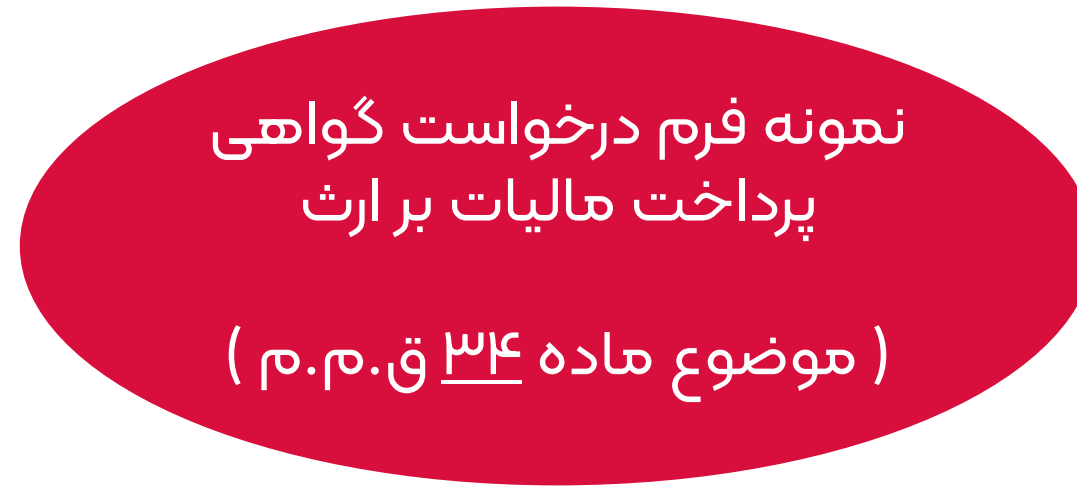
اطلاعات هویتی درخواست کننده	شناسه مالیاتی:	شماره ملی:
نسبت درخواست کننده:	نام خانوادگی:	تاریخ و کالت نامه / قیم نامه:
نام:	نام خانوادگی:	
شماره و کالت نامه / قیم نامه:	تاریخ و کالت نامه / قیم نامه:	

اطلاعات هویتی متوفی	شماره ملی متوفی:	شماره ملی متوفی:
نام متوفی:	نام خانوادگی متوفی:	تاریخ فوت:
کشور محل اقامت:	تاریخ فوت:	کشور محل فوت:
شهر محل اقامت:	تاریخ فوت:	کشور محل فوت:
شغل متوفی:	تاریخ فوت:	کشور محل فوت:
نشانی آخرین محل اقامت:	تاریخ فوت:	کشور محل فوت:

گواهی حصر وراثت	گواهی حصر وراثت
شماره گواهی حصر وراثت:	شماره گواهی حصر وراثت:
تاریخ گواهی حصر وراثت:	تاریخ گواهی حصر وراثت:
مرجع صدور گواهی حصر وراثت:	مرجع صدور گواهی حصر وراثت:
مشخصات وراثت:	مشخصات وراثت:

ردیف	شناسه مالیاتی	نام و نام خانوادگی	نام پدر	شماره شناسنامه	محل صدور	شماره ملی	تابعیت	نسبت با متوفی	طبقه وراثت *	تلقین
۱										
۲										
۳										
۴										
۵										

* طبقه وراثت: (۱) اول (۲) دوم (۳) سوم



نمونه فرم درخواست گواهی
پرداخت مالیات بر ارث
(موضوع ماده ۳۴ ق.م.م.)

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱: در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند :

الف (قانون : قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن.

ب (اداره امور مالیاتی صلاحیت دار : اداره امور مالیاتی که آخرین اقامتگاه متوفی در محدوده آن واقع شده است.

ج (اقامتگاه : به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

د (مودی : اشخاص موضوع صدر ماده ۲۶ قانون (وراثت متوفی (منفردا یا مجتمعا) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن ها).

هـ (تابعیت : به ترتیب مقرر در قانون مدنی.

و (سازمان : سازمان امور مالیاتی کشور.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۲: اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون، تکلیفی در خصوص دریافت گواهی موضوع این آیین نامه از مودیانی که حسب ماده ۲۶ قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام کرده‌اند و گواهی های موضوع ماده فوق را در خصوص اموال و دارایی های متوفی دریافت کرده‌اند، برای همان اموال و دارایی ها ندارند.

تبصره: در مواردی که در اجرای بند (ب) ماده ۲۶ قانون، بخشی از ارزش یک مال پس از کسر دیون محقق، واجبات

مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن، مشمول مالیات نشود، باقیمانده آن مال به نسبت ارزش کل مال مزبور در زمان

فوت، به مأخذ و نرخ های بند های ۱ تا ۵ ماده ۱۷ قانون مشمول مالیات خواهد بود.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۳: مودیانی که حسب ماده ۲۶ قانون نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نکرده‌اند، مکلفند قبل از دریافت یا انتقال و یا ثبت اموال و دارایی‌های فوق، گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون را دریافت نمایند. حکم این ماده در مورد مودیانی که گواهی موضوع ماده مذکور را برای تمام یا قسمتی از اموال و دارایی‌های متوفی دریافت نکرده‌اند نیز جاری است.

تبصره ۱: مودیان باید نسبت به تسلیم گواهی حصر وراثت برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون اقدام نمایند. در صورتی که گواهی مذکور از طریق مراجع ذی‌ربط به سازمان ارسال شده باشد، نیاز به تسلیم مجدد آن توسط مودی نمی‌باشد.

تبصره ۲: اشخاص موضوع تبصره ۳ ماده ۱۷ قانون، مکلف به ارائه تأییدیه اداره کنسولی وزارت امور خارجه برای تعیین تابعیت وراثت و متوفی می‌باشند.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۴: در اجرای ماده ۳۹ قانون و تبصره آن، چنانچه حسب رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، به اشخاص مذکور در این ماده مالیاتی تعلق نگیرد و یا مالیات متعلق را پرداخت کرده باشند، اداره امور مالیاتی صلاحیت دار مکلف است بنا به درخواست متقاضی، گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون را صادر کند.

ماده ۵: اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون، مطابق حکم ماده مذکور مجاز نخواهند بود قبل از اخذ گواهی پرداخت مالیات مذکور در این آیین نامه و یا گواهی موضوع بند (ج) ماده ۲۶ قانون، اموال و دارایی‌های متوفی را به وراثت یا موصی‌له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت یا تقسیم و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی‌های مزبور انجام دهند.

تبصره: اموال موضوع بند های ۱ و ۲ و ۳ و ۴ ماده ۳۴ قانون، مشمول مقررات این آیین‌نامه نخواهند بود.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۴: اداره امور مالیاتی صلاحیت دار موظف است در صورت تخلف اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون (به استثنای اشخاص موضوع بند های ۲ و ۴ ماده ۳۴ و اشخاص موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۲ قانون) با توجه به مسئولیت تضامنی آنان با هودی، طبق مقررات این قانون نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه از آنان اقدام کند.

تبصره: سازمان در صورتی که به هودی از عدم ارسال حکم یا انتقال اموال بدون اخذ مفاصا حساب مالیاتی از سوی محاکم دادگستری، ادارات اجرای احکام دادگستری، ادارات ثبت اسناد و املاک کشور، سازمان اوقاف و امور خیریه و اداره سرپرستی صفار و محجورین، صندوق های دادگستری، صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۲ قانون برخورد نماید، موظف است تخلف کارکنان مقصر و شرکا و معاونان آنها را برای اعمال مجازات های موضوع این ماده به دستگاه اجرایی ذی ربط و مراجع قضایی حسب مورد گزارش و یا اقامه دعوا کند.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۷: اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون مکلفند در صورت استعلام سازمان یا اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، مشخصات اموال و دارایی‌های متوفی نزد خود را به سازمان یا اداره مذکور حسب مورد اعلام کنند.

ماده ۸: در موارد درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون، اداره امور مالیاتی موظف است پس از بررسی و

رسیدگی‌های لازم نتیجه رسیدگی را در قالب کاربرگی (فرمی) که حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی، نوع و ارزش اموال و

دارایی‌ها، نرخ و مبلغ مالیات متعلق باشد به مودی ابلاغ و در صورت پرداخت مالیات، گواهی موضوع ماده مذکور را

جهت ارایه به مرجع ذی‌ربط صادر کند.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۹: گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت دار برای هر یک از اموال و دارایی ها به تفکیک به صورت موردی و ظرف مدت یک هفته پس از پرداخت مالیات متعلق صادر خواهد شد.

ماده ۱۰: اعتبار گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون حسب مورد تا تاریخ تحویل، ثبت، انتقال و یا معامله اموال و دارایی برای ذی نفع یا ذی نفعان مندرج در گواهی مذکور می باشد.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱۱: در مواردی که مودی در اجرای مقررات ماده ۲۶ قانون، نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام کرده باشد، در موارد درخواست صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون چنانچه مال و دارایی موردنظر در اظهارنامه و یا رسیدگی اداره امور مالیاتی در اجرای ماده ۲۶ قانون منظور نشده باشد، ابتدا باید نسبت به اصلاح رسیدگی و ارزیابی اموال و دارایی‌ها و گواهی صادره در اجرای ماده مذکور اقدام و سپس مالیات متعلق با رعایت مقررات ماده ۱۷ قانون تعیین شود.

ماده ۱۲: سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد بانک‌ها و اشخاص موضوع تبصره ماده ۱۴۵ قانون، به نرخ بند ۱ ماده ۱۷ قانون و سپرده‌ها و سودهای متعلق متوفی نزد سایر اشخاص به نرخ مذکور در بند ۳ ماده ۱۷ قانون تحت عنوان سایر اموال و دارایی مشمول مالیات است.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱۳: چنانچه درخصوص میزان مالیات مشخصه بین مودی و اداره امور مالیاتی اختلاف باشد، پس از پرداخت مالیات تعیین شده، ضمن صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون، اعتراض مودی قابل طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۱۶، ۲۳۸، ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۵۱ و ۲۵۱ مکرر قانون می‌باشد. در صورتی که طبق رأی قطعی مراجع مذکور، مشخص شود مالیاتی اضافه پرداخت شده است، اضافه پرداختی مالیات با رعایت مقررات مسترد خواهد شد.

به موجب دادنامه شماره ۴۳۹ مورخ ۲۰ / ۰۳ / ۱۳۹۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، ماده ۱۳ آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م. ابطال می‌گردد.

ماده ۱۴: در مواردی که مودی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود، قصد انتقال اموال و دارایی به اشخاص ثالث یا وراث دیگر را داشته باشد، علاوه بر پرداخت مالیات موضوع فصل مالیات بر ارث و صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون، مطابق مقررات مربوط مشمول مالیات نقل و انتقال مربوط به آن اموال و دارایی‌ها نیز می‌باشد.

آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م « آئین نامه اجرایی ۳۸۶۹ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵ »

ماده ۱۵: چنانچه قبل از تحویل و یا انتقال اموال و دارایی‌های متوفی به وراثت، یکی یا تعدادی از ورثه فوت شوند، در این حالت با توجه به مقررات این آیین‌نامه و آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون، کلیه اقدامات برای دو یا چند متوفی به صورت جداگانه انجام و محاسبه می‌شود.

ماده ۱۶: نمونه کاربرگ (فرم) گواهی های موضوع ماده ۳۴ قانون، توسط سازمان تهیه و در اختیار متقاضیان قرار می‌گیرد.

بخشنامه ۹ / ۹۵ / ۲۰۰ « مورخ ۰۴ / ۰۲ / ۱۳۹۵ »

به پیوست آیین‌نامه‌های اجرایی مواد ۲۶ و ۳۴ اصلاحی مصوب ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع تصویب نامه - های شماره ۳۸۶۲ / ت / ۵۲۸.۴ هـ و ۳۸۶۹ / ت / ۵۲۸۸۵ هـ مورخ ۲۱ / ۱ / ۱۳۹۵ هیأت محترم وزیران به همراه فرم‌های پیوست به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.

۱ - فرم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم.

۲ - کاربرگ (فرم) ارزیابی اموال و دارایی و دیون محقق، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن متوفی موضوع ماده ۲۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم.

۳ - فرم گواهی بلامانع بودن ثبت، انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیر مشمول متوفی موضوع بند (ج) ماده ۲۶ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم.

۴ - فرم درخواست گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده ۳۴ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم درخصوص :

۱ - ۴ : ماترک ردیف ۱ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۲ - ۴ : ماترک ردیف ۲ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۳ - ۴ : ماترک ردیف ۳ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۴ - ۴ : ماترک ردیف ۴ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۵ - ۴ : ماترک ردیف ۵ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۶ - ۴ : ماترک ردیف ۶ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

۵ - کاربرد (فرم) نتیجه رسیدگی به درخواست گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم.

۶ - فرم گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده ۳۴ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

الف) به منظور رسیدگی به مالیات بر ارث متوفیان ۱ / ۱ / ۱۳۹۵ به بعد در هر اداره امور مالیاتی، نسبت به ایجاد واحد مالیاتی جداگانه ای اقدام گردد. در مورد متوفیان قبل از ۱ / ۱ / ۱۳۹۵ کماکان واحدهای مالیاتی ارث قبلی مطابق مقررات مربوط اقدام خواهند نمود.

ب) پس از دریافت اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ اصلاحی قانون یا درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ این قانون، واحد مالیاتی یادشده، ضمن دریافت تصویر مدارک هویتی متوفی و وراثت از جمله کارت ملی، شناسنامه، گواهی فوت، گواهی حصر وراثت و مستندات مصدق اموال و داراییها، دیون و بدهی متوفی نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی اقدام نماید.

شایان ذکر است پس از پیاده سازی سامانه دریافت اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ و فرم درخواست گواهی ماده ۳۴ اصلاحی قانون، تسلیم اظهارنامه و فرم اخیرالذکر، منوط به ثبت نام متوفی و وراثت در سامانه ثبت نام و اخذ کد رهگیری و شناسه مالیاتی به منظور ارسال اظهارنامه و فرم درخواست گواهی الکترونیکی ماده ۳۴ قانون اصلاحی مذکور خواهد بود.

بدیهی است اطلاعات مربوط به پرونده متوفیان و وراثی که قبل از پیاده سازی سامانه مزبور به صورت دستی تکمیل شده است ،

می بایست پس از راه اندازی سامانه مورد بحث در سامانه ثبت و ضبط و برای متوفی و وراث شناسه مالیاتی صادر گردد.

پ (تا راه اندازی سامانه یکپارچه مالیاتی سازمان، لازم است ادارات امور مالیاتی به منظور هماهنگی امور نسبت به ثبت اظهارنامه

موضوع ماده ۲۶ یاد شده در سامانه ثبت اظهارنامه ارث فعلی اقدام تا با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی نسبت به ارسال کلیه

اظهارنامه های تسلیمی به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار موضوع بند (ب) ماده ۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۶ اصلاحی قانون مورد

اشاره، اقدام شود.

ت (با توجه به قسمت اخیر بند (ت) ماده ۱ آیین نامه اجرایی ماده ۲۶ اصلاحی قانون فوق، اگر متوفی مقیم ایران نباشد اداره امور

مالیاتی صلاحیتدار برای رسیدگی به مالیات بر ارث، اداره کل امور مالیاتی شمیرانات می باشد.

ج) در مواردی که برای یک پرونده (متوفی) چند اظهارنامه از طرف مودی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده باشد و یا مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه اصلاحی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده باشد، اداره امور مالیاتی صلاحیتدار، مکلف به رسیدگی و ارزیابی کلیه اظهارنامه های مذکور با رعایت مقررات و ترتیبات مربوط می باشد.

چ) مبنای ارزیابی اموال و دارایی ها برای تعیین مأخذ محاسبه مالیات با رعایت ماده ۱۷ قانون تاریخ تنظیم گزارش ارزیابی اموال می باشد و چنانچه مودی ظرف مدت ده ۱۰ روز از تاریخ ابلاغ فرم نتیجه رسیدگی به درخواست گواهی موضوع ماده ۳۴ اصلاحی قانون مزبور نسبت به پرداخت مالیات متعلق اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی مکلف است گزارش ارزیابی یاد شده را به روز رسانی نماید.

ح) با توجه به ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی ماده ۳۴ اصلاحی قانون اعتراض مودی به میزان مالیات مشخصه در صورت پرداخت مالیات، قابل طرح در مراجع یادشده در ماده مذکور می باشد.

خ (مقررات آیین نامه های صدرالذکر درخصوص متوفیان از ۱ / ۱ / ۱۳۹۵ به بعد بوده و برای متوفیان قبل از این تاریخ، احکام قانونی قبل از اصلاحیه ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴ از جمله مقررات مربوط تسلیم اظهارنامه، رسیدگی و پرداخت مالیات ، صدور انواع گواهی های مربوط و ... جاری می باشد.

د (با توجه به حذف ماده ۳۱ قانون، صدور گواهی حصر وراثت متوفیان از ۱ / ۱ / ۱۳۹۵ به بعد موکول به ارائه گواهی موضوع ماده فوق نبوده و در خصوص متوفیان تا پایان سال ۱۳۹۴ مطابق مقررات ماده اخیرالذکر اقدام خواهد شد.

بند ۱ - ۱ ماده ۴۲ آئین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م.

۱-۱: آن قسمت از اموال و دارایی‌هایی که انتقال یا دریافت یا تحویل آن‌ها مستلزم دریافت گواهی‌های موضوع ماده ۳۴ قانون نبوده و بر اساس ماده ۱۷ قانون مشمول مالیات می‌باشند از جمله سهام بی‌نام، وجه نقد، اموال و دارایی‌های متوفی در خارج از کشور، موجودی کالا، طلب متوفی از اشخاص حقیقی و املاکی که فاقد سند رسمی هستند، اداره امور مالیاتی (حوزه کاری حسابرسی) موظف است با رعایت مقررات قانونی مربوط نسبت به مطالبه مالیات متعلقه براساس سهم الارث هر ورثه به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام نماید.

ماده ۳۵ تا ۳۷ قانون مالیات های مستقیم :

مواد ۳۵ الی ۳۷ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

ماده ۳۸ قانون مالیات های مستقیم :

اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می‌شود به نرخ مذکور در ماده ۱۷ این قانون و در صورتی که به غیر وراث به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۴ این قانون ، منتقل شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.

در مواردی که منافع مالی ، مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که مورد وقف و حبس است ، اشخاص منتفع از منافع به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده ۲۴ این قانون نسبت به منافع هر سال مشمول مالیات بر درآمد خواهند بود.

تبصره :

مال مورد وصیت وقتی مشمول مالیات خواهد بود که وصیت با فوت موصی قطعی شده باشد.

ماده ۳۹ قانون مالیات های مستقیم :

در مورد وقف ، متولی و در مورد حبس و نذر ، حبس و نذر کننده و در مورد وصیت، وصی مکلف اند حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی ، حسب مورد ، اظهارنامه ای روی نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود حاوی مشخصات و ارزش مال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت به انضمام اسناد مربوطه به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم و رسید دریافت دارند و مالیات متعلق را حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت کنند.

تبصره :

در مواردی که موضوع وقف یا حبس یا نذر یا وصیت از مصادیق بند ۳ ماده ۲۴ این قانون یا مشمول مقررات فصل مالیات بر درآمد اتفاقی باشد واقف یا متولی ، یا حبس و نذرکننده یا وصی حسب مورد مکلفند مشخصات اموال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذی نفع را روی نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود درج و حداکثر ظرف مدت سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی به اداره امور مالیاتی صلاحیت دار تسلیم کنند و رسید دریافت دارند.

بند ۱ - ۲ ماده ۴۲ آئین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م.

۱-۲: در مورد وصیت، وصی مکلف است اظهارنامه موضوع ماده ۳۹ قانون را حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ فوت موصی تسلیم و مالیات متعلق به آن قسمت از اموال و دارایی‌های مورد وصیت که انتقال یا دریافت یا تحویل آن‌ها مستلزم در موضوع ماده ۳۴ قانون نمی‌باشد را برابر مقررات قانونی مربوط پرداخت نماید. در این صورت و در موارد عدم تسلیم اظهارنامه و یا پرداخت مالیات، اداره امور مالیاتی (حوزه کاری حسابرسی) موظف است نسبت به بررسی و مطالبه مالیات متعلق از وصی اقدام نماید.

ماده ۴۰ تا ۴۳ قانون مالیات های مستقیم :

مواد ۴۰ الی ۴۳ قانون مالیات های مستقیم به موجب اصلاحیه مورخ ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴ قانون مالیات های مستقیم حذف شده است.

مثال :

آقای کریمی در تاریخ ۱۵ فروردین ۱۴۰۲ فوت کرده است.

وراث متوفی عبارتند از : ۱- همسر دائمی. ۲- یک پسر. ۳- یک دختر

وراث متوفی در تاریخ ۰۱ فروردین ماه ۱۴۰۳ اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ را به اداره مالیاتی تسلیم می نمایند.

ارزش اموال و دارایی ها و همچنین مبلغ دیون و بدهی های متوفی در تاریخ فوت و در تاریخ انتقال به وراث به شرح
جداول صفحات بعد می باشد.

مطلوب است : محاسبه مالیات ارث متعلق

ارزش اموال و دارایی ها

ارزش معاملاتی روز انتقال	ارزش روز انتقال	ارزش معاملاتی روز فوت	ارزش روز فوت	نوع دارایی	ردیف
۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۴۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۳۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	منزل مسکونی	۱
-	۳/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	اتومبیل	۲
-	۱/۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	سپرده بانکی	۳
-	۸۵۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	سهام شرکت عضو بورس	۴
-	۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	موتورسیکلت	۵
<u>۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	<u>۴۶/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	<u>۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	<u>۳۶/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	جمع کل	

مبلغ دیون و بدهی ها

مبلغ معاملات روز انتقال	مبلغ روز انتقال	مبلغ معاملات روز فوت	مبلغ روز فوت	نوع بدهی	ردیف
-	۴/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۴/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بدهی بانکی	۱
-	۲/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰	مهریه همسر	۲
-	۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۱/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰	بدهی به اشخاص ثالث	۳
-	۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	-	۷۰۰/۰۰۰/۰۰۰	دیون شرعی	۴
=	<u>۹/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	=	<u>۸/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰</u>	جمع کل	

حل مثال :

حل مثال :

حل مثال :

حل مثال :

دوره جامع

قوانین و مقررات مالیاتی

پایان جلسه ۳