

رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۱۳۶۴۳ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۵ / ۱۲ / ۲۶

موضوع : پرداختی وراثت مقتول جهت قصاص قابل

کسر از ماترک نمی باشد

گزارش شماره ۱۷۹۱۴ / ۳۹ مورخ ۳ / ۶ / ۱۳۷۵ اداره کل امور هیات های حل اختلاف مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۲۰ / ۱۲ / ۱۳۷۵ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. مفاد گزارش اجمالا عبارت از اینست که : وراثت شخص مقتولی به منظور اجرای حکم قصاص قاتلین، به موجب مقررات موضوعه ملزم به پرداخت مبلغی شده اند که پس از تودیع آن و اجرای حکم، ورثه مقتول مدعی لزوم کسر مبلغ مذکور از دارائی های متوفی میباشند، از آن جا که ماده ۱۹ قانون مالیات های مستقیم در مقام تعریف اموال مشمول مالیات برارث، هزینه کفن و دفن و دیون محقق و واجبات عبادی و مالی متوفی را قابل کسر از ماترک شناخته، کسر پرداختی مزبور قابل تامل به نظر میرسد، اما با عنایت به حکم ماده ۲۴ قانون یاد شده که به موجب آن دیه از شمول مالیات برارث خارج است، شاید بتوان دیه ای را هم که وراثت مقتول بابت قصاص قاتل پرداخت مینمایند، از ماترک قابل کسر دانست. النهایه مصلحت آنست که به منظور اتخاذ رویه واحد موضوع مورد رسیدگی و اظهار نظر شورای عالی مالیاتی قرار گیرد. هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع را مورد شور و بررسی قرارداداده در اجرای بند ۳

ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن رای خود را به شرح آتی در این باره اعلام مینماید: با عنایت به اینکه در مادتين ۱۹ و ۲۴ و سایر مقررات قانون مالیات های مستقیم 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.