

دستورالعمل شماره : ۲۳۴۷۴ / ۲۰۰ / ص

تاریخ : ۲۴ / ۱۲ / ۱۳۹۲

موضوع : نحوه رسیدگی به مالیات بر ارث

حسب بررسی های به عمل آمده راجع به نحوه رسیدگی، تشخیص و مطالبه مالیات بر ارث و با ملاحظه مواردی از ایرادات و ناهماهنگی ها در فرآیند انجام کار، بدینوسیله با ملحوظ نظر داشتن مفاد بخشنامه شماره ۱۱۸۲۳ مورخ ۳۰ / ۶ / ۸۴ به منظور هماهنگی و اتخاذ رویه واحد و بهبود کیفی رسیدگی های مربوط به فصل مالیات بر ارث موارد زیر متذکر و مقرر می دارد :

۱ - وفق مقررات مواد ۲۶ و ۲۸ و ۳۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ وراثت یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن ها، مکلفند کلیه ارقام ماترک متوفی را با تعیین بهای زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی ها در اظهارنامه تسلیمی ذکر و مالیات متعلق را بر اساس اظهارنامه تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه به رسم علی الحساب پرداخت نمایند. در مواردی که ارزش اموال اظهار شده در اظهارنامه با ارزش تعیین شده همان اموال توسط اداره امور مالیاتی بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد و یا از تسلیم اظهارنامه خودداری یا در اظهارنامه قسمتی از اموال ذکر نگردد و چنانچه ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ اخطار کتبی اداره امور مالیاتی، از ارائه اموال به منظور ارزیابی خودداری نمایند، ضروری است اداره امور مالیاتی مربوط با ملحوظ نظر داشتن موارد قانونی، راسا نسبت به رسیدگی برای تعیین ارزش اموال و تشخیص و مطالبه مالیات اقدام نمایند.

۲ - مقتضی است مأموران مالیاتی ذیربط طبق مقررات ماده ۳۱ قانون مزبور، قبل از صدور گواهی نامه تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث که بر اساس اظهارنامه تسلیمی تهیه و تنظیم می گردد، نسبت به اخذ درخواست کتبی مودی اقدام و در گواهی نامه مزبور، به تصریح زیر ماترک متوفی را بر اساس مفاد اظهارنامه تسلیمی، ذکر نمایند.

۳ - چنانچه پس از دریافت گواهی حصر وراثت از دادگاه مربوط که اعتبار آن صرفاً تا مبلغ سی میلیون ریال اعلام گردیده و ارائه آن، وفق قسمت اخیر ماده ۳۰ و مقررات ماده ۳۷ قانون موصوف، حسب مورد بنابر اعلام و ابراز مودی و یا انجام تحقیقات و بررسی صورت گرفته توسط اداره امور مالیاتی، اسناد و مدارک جدیدی راجع به اموال متوفی بدست آید و یا به موجب احکام دادگاه ها بر اساس حقوق مالی متوفی، مالی به ورثه برسد، مأموران مالیاتی ذیربط موظفند مجدداً از مودی تقاضای گواهی حصر وراثت با اعتبار بیش از سی میلیون ریال را بنمایند و مراتب تغییر در میزان ترکه را به دادگاه صادر کننده حصر وراثت اولیه اعلام و متعاقباً اقدامات قانونی را برای مطالبه مالیات معمول نمایند.

۴ - در مواردی که به هر دلیل مشمولین مالیات بر ارث با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به ارائه درخواست برای دریافت گواهی تسلیم مالیات بر ارث موضوع ماده ۳۱ قانون موصوف و ارائه گواهی انحصار وراثت اقدام نمی نمایند، ضروری است بلافاصله اقدامات قانونی، بنا به مراتب پیش گفته برای رسیدگی، تشخیص، ابلاغ و مطالبه مالیات معمول گردد.

۵ - عدم ارائه گواهی نامه حصر وراثت جدید توسط وراث مانع از اقدامات قانونی برای رسیدگی و تشخیص مالیات بر اساس اظهارنامه های تسلیمی و گواهی نامه حصر وراثت اولیه نخواهد بود. بدیهی است چنانچه بعد از رسیدگی و تشخیص و قطعیت مالیات بر اساس گواهی حصر وراثت جدید معلوم گردد که تعداد وراث و سهم الارث هر یک از آنان تغییر نموده وفق مقررات تبصره ذیل ماده ۱۵۷ قانون مذکور اقدام لازم معمول خواهد شد.

۶ - با توجه به سیاق عبارت ماده ۱۹۰ اصلاحیه قانون موصوف مصوب ۱۳۸۱ / ۱۱ / ۲۷، جریمه ۵ / ۲ درصد موضوع ماده ۱۹۰ بابت سال های ۱۳۸۱ به بعد که تاکنون وصول نشده است در هر مرحله ای که باشد بخشوده اعلام می گردد.

۷ - مأموران مالیاتی موظفند در رسیدگی های مالیاتی خود راجع به پرونده های مالیات بر ارث مقررات ماده ۲۳۷ قانون مذکور و ماده ۲۷ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰ / ۱۱ / ۲۷ را به نحو صحیح و کامل اجراء نمایند.

۸ - اوراق تشخیص و قطعی مالیات که تاکنون ابلاغ نگردیده سریعاً ابلاغ و اقدامات اجرایی برای وصول بدهی های مربوط به مالیات های قطعی شده، انجام شود.

۹ - در مواقعی که دفاتر اسناد رسمی بدون دریافت گواهی نامه واريز مالیات بر ارث موضوع ماده ۳۵ قانون مورد اشاره، نسبت به ثبت معاملات وراث راجع به ماترک اقدام می نمایند، مقتضی است با توجه به مسئولیت تضامنی

سردفتر با مودی، ضمن اعلام مراتب به دادستانی انتظامی مالیاتی، طبق مقررات ماده ۲۰۰ قانون موصوف، نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلق اقدام گردد.

۱۰ - پیرو بخشنامه شماره ۲۰۴۶۸ / ۲۰۰ / ص مورخ ۱۶ / ۱۱ / ۱۳۹۲ واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به مالیات عملکرد اشخاص حقوقی مکلفند در مواردی که واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به مالیات بر ارث نسبت به تعیین ارزش حین الفوت سهام متوفی در شرکت های خارج از بورس از آنان استعلام می نمایند، وفق مفاد رأی شماره ۴۷۸۵ - ۳۰ مورخ ۲۸ / ۳ / ۱۳۶۹ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، با توجه به دفاتر قانونی و صورت های مالی شرکت و تحقیقات لازم و رعایت واقعیت به مانده حین الفوت متوفی، جمع ارزش دارایی ها و حقوق مالی و مطالبات آن را مشخص و پس از کسر بدهی ها و تعهدات، نسبت به تعیین بهای سهام یا سهام الشرکه مورث در شرکت مربوط را تعیین نمایند.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور