

آئین نامه اجرایی شماره : ۳۸۶۹ / ت ۵۲۸۸۵ / هـ

تاریخ : ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵

موضوع : آئین نامه اجرایی ماده ۳۴ ق.م.م

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. مرجع آموزشی حسابداران واحد مالی کارفرمایان

د ) مودی : اشخاص موضوع صدر ماده ۲۶ قانون ( وراث 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.

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.

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 دارایی های 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 دارایی های 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 ذی ربط به سازمان ارسال شده باشد، نیاز به تسلیم مجدد آن توسط مودی نمی باشد.

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

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 وراث یا موصی له 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 آیین نامه نخواهند بود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ماده ۶: اداره امور مالیاتی صلاحیت دار موظف است در صورت تخلف اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون (به استثنای اشخاص موضوع بند های ۲ و ۶ ماده ۳۴ و اشخاص موضوع بند های ۱ و ۲ ماده ۲ قانون) با توجه به مسئولیت تضامنی آنان با مودی، طبق مقررات این قانون نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه از آنان اقدام کند.

تبصره: سازمان در صورتی که به مواردی 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 صغار 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.

ماده ۷: اشخاص مذکور در ماده ۳۴ قانون مکلفند در صورت استعلام سازمان یا اداره امور مالیاتی صلاحیت دار، مشخصات اموال و دارایی های 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 رسیدگی های لازم نتیجه رسیدگی را در قالب کاربرگی ( فرمی ) که حداقل دربرگیرنده اطلاعات هویتی، نوع و ارزش اموال و دارایی ها، نرخ و مبلغ مالیات متعلق باشد به مودی ابلاغ و در صورت پرداخت مالیات، گواهی موضوع ماده مذکور را جهت ارایه به مرجع ذی ربط صادر کند.

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.

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.

ماده ۱۳: چنانچه در خصوص 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 گردیده است.

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.

ماده ۱۵: چنانچه قبل از تحویل و یا انتقال اموال و دارایی‌های متوفی به وراث، 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 ) گواهی‌های موضوع ماده ۳۴ قانون، توسط سازمان تهیه و در اختیار متقاضیان قرار می‌گیرد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان