

شماره: ۲۱۵/۹۹/۴۲
تاریخ: ۲۱/۴/۹۹
پست:



مال بهش تولید

باسم تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	ماده ۳۴	۹۹	۴۲
---	---------	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۴۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۳/۲۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر نفی رای شماره ۲۸۷ و ۲۸۶ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و ابطال ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم
<p>به پیوست دادنامه شماره ۴۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۳/۲۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل (مبنی بر نفی رأی شماره ۲۸۷ و ۲۸۶ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و ابطال ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم موضوع مصوبه شماره ۳۸۶۹/ت/۲۸۸۵ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱)، جهت اجرا ابلاغ می شود.</p> <p>"به موجب ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم: «مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است ...» و بر اساس تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم: «مؤدی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.» با توجه به حکم مقرر در مواد قانونی فوق و با عنایت به اینکه حکم مقرر در ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم صرفاً در مقام اعمال ممنوعیت برای برخی اشخاص در رابطه با در اختیار قرار دادن اموال و دارایی متوفی پیش از اخذ گواهی پرداخت مالیات وضع شده و متضمن حکمی نیست که بر اساس آن، ارجاع پرونده های موضوع این ماده به هیأت های حل اختلاف مالیاتی مستلزم آن باشد که اشخاص قبل از مراجعه به هیأت های فوق ملزم به پرداخت کل مالیات تعیین شده باشند؛ لذا حکم ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم استثنایی بر احکام کلی مقرر در ماده ۲۴۴ و تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم محسوب نمی شود، بر همین اساس، در اجرای ماده ۹۱ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، رأی شماره ۲۸۷ و ۲۸۶ - ۱۳۹۹/۲/۱۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نقض می گردد و ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم که متضمن الزام افراد به پرداخت مالیات تعیین شده موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم قبل از طرح اعتراض در هیأت حل اختلاف مالیاتی است، به دلیل مغایرت با تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.» ۲/۱۵-۳۶</p>	
تاریخ اجراء:	مطابق بخشنامه
مدت اجراء:	مطابق بخشنامه
مرجع ناظر:	دائمی استانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ:	فیزیکی / سیستمی

محمود علیزاده



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب کمیته هیات وزیران

ماده ۷- لشخاص 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 در برگیرنده اطلاعات هویتی، نوع و ارزش اموال و دارایی ها، نرخ و مبلغ مالیات متعلق باشد به مؤدی 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 مؤدی 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 مورد نظر در اظهارنامه و یا رسیدگی اداره امور مالیاتی در اجرای ماده (۲۶) قانون منظور نشده باشد، ثبتاً باید نسبت به اصلاح رسیدگی و ارزیابی اموال و دارایی ها و گواهی صادره در اجرای ماده مذکور اقدام و سپس مالیات متعلق با رعایت مقررات ماده (۱۷) قانون تعیین شود.

ماده ۱۲- سپرده ها و سودهای متعلق متوفی نزد بانک ها و اشخاص موضوع تبصره ماده (۱۴۵) قانون، به نرخ بند (۱) ماده (۱۷) قانون و سپرده ها 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 مؤدی و اداره امور مالیاتی اختلاف باشد، پس از پرداخت مالیات تعیین شده، ضمن صدور گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون، اعتراض مؤدی قابل طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد (۲۱۶)، (۲۳۸)، (۲۴۴)، (۲۴۷)، (۲۵۱) و (۲۵۱) مکرر قانون می باشد. در صورتی که طبق رأی قطعی مراجع مذکور، مشخص شود مالیاتی اضافه پرداخت شده است، اضافه پرداختی مالیات با رعایت مقررات مسترد خواهد شد.

ماده ۱۴- در مواردی که مؤدی بدون انتقال اموال و دارایی متوفی به نام خود، قصد انتقال اموال و دارایی به اشخاص ثالث یا ورثت 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 دارایی ها نیز می باشد.

شماره: ۹۵/۲/۳
تاریخ: ۹۵/۲/۳
دست



دفتر کل
تجشنامه

۳ ۲۶ و ۳۴ ۹۵ ۹

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ آیین نامه های اجرایی موضوع نمره های ۲ مواد ۲۶ و ۳۴ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۲/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و فرم های مربوط به مالیات بر ارث
<p>به پیوست آیین نامه های اجرایی مواد ۲۶ و ۳۴ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم موضوع تصویب نامه های شماره ۳۸۶۲/ت/۵۲۸۰۴ هـ و ۳۸۶۹/ت/۵۲۸۸۵ هـ مورخ ۱۳۹۵/۱/۲۱ هیأت محترم وزیران به همراه فرم های پیوست به شرح ذیل جهت اجراء ابلاغ می گردد.</p> <p>۱- فرم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده (۲۶) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>۴- فرم درخواست گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده (۳۴) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم درخصوص:</p> <p>۴-۱- ماترک ردیف ۱ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم؛</p> <p>۴-۲- ماترک ردیف ۲ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم؛</p> <p>۴-۳- ماترک ردیف ۳ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم؛</p> <p>۴-۴- ماترک ردیف ۴ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم؛</p> <p>۴-۵- ماترک ردیف ۵ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم؛</p> <p>۴-۶- ماترک ردیف ۶ ماده ۱۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم.</p> <p>۵- کاربرگ (فرم) نتیجه رسیدگی به درخواست گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده (۳۴) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم.</p> <p>۶- فرم گواهی پرداخت مالیات بر ارث موضوع ماده (۳۴) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم.</p> <p>الف- به منظور رسیدگی به مالیات بر ارث متوفیان ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد در هر اداره امور مالیاتی، نسبت به ایجاد واحد مالیاتی جداگانه ای اقدام گردد. در مورد متوفیان قبل از ۱۳۹۵/۱/۱ کماکان واحدهای مالیاتی ارث قبلی مطابق مقررات مربوط اقدام خواهند نمود.</p> <p>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 وراث از جمله کارت ملی، شناسنامه، گواهی فوت، گواهی حصر وراثت و مستندات مصدق اموال و دارایی ها، دیون و بدهی متوفی نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی اقدام نماید.</p> <p>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 وراث 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.</p> <p>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.</p>	

شماره: ۲۰۰۹۰۵۰۹
تاریخ: ۹۵/۲/۲۴
بیت



وزارت امور مالیاتی
سازمان امور مالیاتی

رفش کل

پ - تا راه اندازی سامانه یکپارچه مالیاتی سازمان ، لازم است ادارات امور مالیاتی به منظور هماهنگی امور نسبت به ثبت اظهارنامه موضوع ماده (۲۶) یادشده در سامانه ثبت اظهارنامه ارث فعلی اقدام تا با هماهنگی دفتر اطلاعات مالیاتی نسبت به ارسال کلبه 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 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 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 مؤدی ظرف مدت ده (۱۰) روز از تاریخ ابلاغ فرم نتیجه رسیدگی به درخواست گواهی موضوع ماده (۲۴) اصلاحی قانون مزبور نسبت به پرداخت مالیات متعلق اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی مکلف است گزارش ارزیابی یادشده را به روز رسانی نماید.

ح - با توجه به ماده (۱۳) آیین نامه اجرایی ماده ۲۴ اصلاحی قانون اعتراض مؤدی به میزان مالیات مشخصه در صورت پرداخت مالیات قابل طرح در مراجع یادشده در ماده مذکور می باشد.

خ - مقررات آیین نامه های صدرالذکر در خصوص متوفیان از ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد بوده و برای متوفیان قبل از این تاریخ، احکام قانونی قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱ 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 ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد موکول به ارائه گواهی موضوع ماده فوق بوده و در خصوص متوفیان تا پایان سال ۱۳۹۴ مطابق مقررات ماده اخیرالذکر اقدام خواهد شد.

سید کامیل تقوی نژاد
رئیس کل

تاریخ اجرا: ۹۵/۱/۱	مدت اجرا: نامحدود	مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ای ابلاغ: فیزیکی/الکترونیکی
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ):			
لطفا هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۳۶۸ با دفتر فنی و حسابرسی عالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			