

فصل دوم - مالیات مستغلات مسکونی خالی

ماده ۱۰ و ۱۱ حذف شد.

فصل سوم - مالیات بر اراضی بایر

ماده ۱۲ الی ۱۶ حذف شد.

فصل چهارم - مالیات بر ارث

ماده ۱۷ - اموال و دارایی هاییکه 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 و سودهای متعلق به آنها و همچنین سود سهام و سهم الشرکه تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراث و یا پرداخت و تحویل به آنها به نرخ سه درصد (۳٪)
 - ۲- نسبت به سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها یک و نیم (۱/۵) برابر نرخ های مذکور در تبصره (۱) ماده ۱۴۳ و ماده (۱۴۳ مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث.
 - ۳- نسبت به حق الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور به آنها تصریح شده است ، به نرخ ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراث
 - ۴- نسبت به انواع وسائل نقلیه موتوری ، زمینی، دریایی و هوایی به نرخ دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث
 - ۵- نسبت به املاک و حق واگذاری محل یک و نیم (۱/۵) برابر نرخهای 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 داراییهای 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 داراییها 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 .
- تبصره ۱- محاسبه و اخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیان قبل از لازم الاجرا شدن قانون اعم از اینکه پرونده مالیاتی برای آنها 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 مالیات مذکور در این ماده به ترتیب دو و چهار برابر خواهد شد.
- تبصره ۳ - در صورتی که متوفی و وراث ، تبعه خارجی باشند ، اموال . 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)، (۴) و (۵) 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 .

تبصره ۵ - حقوق ناشی از عقود اجاره به شرط تملیک با بانکها و سایر نهاد های مالی و اعتباری ، نسبت به عرصه و اعیان املاک بر اساس ارزش معاملاتی در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث محاسبه خواهد شد .

ماده ۱۸ - وراث از نظر این قانون به سه طبقه تقسیم می شوند:

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 آنها

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

ماده ۱۹ - حذف

ماده ۲۰ - حذف

ماده ۲۱ - اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص ، مالکیت آنها سلب یا به صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) این قانون قرار گیرد . با تایید 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 شد .

ماده ۲۲ - حذف

ماده ۲۳ - حذف شد.

ماده ۲۴ - 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 مؤسسات 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 بطور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می گردد.

۲ - اموال منقول متعلق به مشمولین بند ۴ ماده ۳۹ قرارداد وین مورخ فروردین ۱۳۴۰ و ماده (۵۱) قرارداد وین مورخ اردیبهشت ماه ۱۳۴۲ و بند (۴) ماده (۳۸) قرارداد وین مورخ اسفند ماه ۱۳۵۳ با رعایت شرایط مقرر در قرارداد مزبور با شرط معامله متقابل .

۳ - اموالی که برای سازمان ها و مؤسسه های مذکور در ماده (۲) این قانون مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تأیید سازمانها و مؤسسه های مذکور .

۴ - اثاث البیت محل سکونت متوفی

ماده ۲۵ - وراثت طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث موضوع این فصل نخواهند بود . احرازشهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط به تأیید یکی از نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و یا بنیاد شهیدانقلاب اسلامی حسب مورد می باشد.

ماده ۲۶ - وراثت متوفی (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن ها **موظفندبه منظور کسر هزینه های کفن و دفن در حدود عرف و عادات و واجبات مالی و عبادی و در حدود قواعد شرعی و دیون محقق از ماترک موضوع ماده (۱۷) این قانون ، ظرف یک سال از تاریخ فوت متوفی اظهارنامه ای حاوی کلیه ارقام 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 صلاحیت دار 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 وصیت نامه 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 ذیربط

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 مالیاتهای پرداختی موضوع ماده (۱۷) این قانون 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 کفن و دفن باشد ، در این صورت موارد مزبور به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی های موضوع بندهای (۱) ، (۲) ، (۳) ، (۴) ، (۵) ماده (۱۷) این قانون کسر و مازاد ماترک حسب مورد به ماخذ مقرر در ماده مزبور مشمول مالیات خواهد شد و اضافه 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 بندهای (الف) و (ب) مشمول مالیات نباشد ، اداره امور مالیاتی موظف است گواهی لازم مبنی بر بلامانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیر مشمول متوفی به وراثت را حسب موارد مذکور در ماده (۱۷) این قانون به عنوان مراجع ذی ربط صادر نماید .

تبصره ۱- در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت 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 هیات وزیران می رسد .

ماده ۲۷ - حذف

ماده ۲۸ - حذف

ماده ۲۹ - حذف

ماده ۳۰ - حذف

ماده ۳۱ - حذف

ماده ۳۲ - حذف

ماده ۳۳ - مأموران کنسولی ایران در خارج از کشور موظف اند ظرف مدت سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت اتباع ایرانی مراتب را ضمن ارسال کلیه اطلاعات در مورد ماترک آنان اعم از منقول یا غیر منقول واقع در کشور محل مأموریت خود، با تعیین مشخصات و ارزش آنها، 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.

ماده ۳۴ - اشخاص زیر مجاز نیستند قبل از گواهی پرداخت مالیات مربوط موضوع این قانون، اموال و دارایی های متوفی را به وراثت یا موصی له تسلیم کنند و یا به نام آنها ثبت و یا معاملاتی راجع به اموال و دارایی های مزبور انجام دهند :

۱ - بانکها و سایر موسسات مالی و اعتباری، شرکتها، موسسات، نهادهای عمومی غیر دولتی 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 میخواهند 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 نهادهای مالی.

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

اشخاص مذکور در بندهای یاد شده (به استثنای اشخاص موضوع بندهای (۲) و (۶) 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 جریمه ای به میزان دو برابر مالیات متعلق نیز خواهند بود. در مورد بانکها، شرکت ها و موسسات دولتی، متخلف و شرکاء 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 صغار و محجورین، صندوق های دادگستری، صندوق های ادارات ثبت اسناد و املاک کشور و اشخاص موضوع بند های (۱) و (۲) ماده (۲) این قانون در صورتی که در حیطه وظایف قانونی خود حکمی را در

خصوص اموال و دارایی های متوفی صادر و 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 .

کارکنان مقصر کلیه اشخاص حقوقی مذکور ، در صورت عدم ارسال حکم یا عدم اخذ 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 قضایی ذی ربط خواهند بود . این حکم در مورد شرکاء 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 وراث ، مالیات متعلق را کسر و تا آخر ماه بعد از پرداخت به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و مابقی آن را به وراث یا ذی نفعان دیگر پرداخت نمایند در این صورت اشخاص مذکور مکلفند مشخصات وراث یا ذی نفعان دیگر و مبالغ پرداختی را ظرف مدت مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام کنند .

تبصره ۳ - ۴ 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 ۳۵ - حذف .

ماده ۳۶ - حذف

ماده ۳۷ - حذف

ماده ۳۸ - اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراث منتقل می شود 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 درآمد اتفاقی خواهد بود .

در مواردی که منافع مالی مورد نذر یا وصیت باشد و همچنین منافع مالی که آن مال 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 - در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذر کننده و در مورد وصیت، وصی مکلف اند حداکثر ظرف مدت 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 و 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 مدت 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 مکلف اند مشخصات اموال مورد وقف یا

حبس یا نذر یا وصیت و مشخصات ذینفع 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.

ماده ۴۰ - حذف

ماده ۴۱ - حذف

ماده ۴۲ - حذف

ماده ۴۳ - حذف

فصل پنجم - حق تمبر

ماده ۴۴ - از هر برگ چک که از طرف بانک ها چاپ می شود در موقع چاپ دویست ریال حق تمبر اخذ می شود.

ماده ۴۵ - از اوراق مشروحه زیر نسبت به مبلغ آن ها معادل نیم در هزار حق تمبر اخذ می شود :برات، فته طلب (سفته) و نظایر آنها.

تبصره - حق تمبر مقرر در این ماده بابت کمتر از هزار ریال معادل حق تمبر هزار ریال خواهد بود.

ماده ۴۶ - از کلیه اسناد تجاری قابل انتقال که در ایران صادر و یا معامله ومورد استفاده قرار داده می شود (به استثنای اوراق مذکوردر مواد ۴۵ و ۴۸ این قانون) و اسناد کاشف از حقوق مالکیت نسبت به مال التجاره از قبیل بارنامه هوائی و دریائی و همچنین اوراق بیمه مال التجاره پنج هزار (۵۰۰۰) ریال و بارنامه زمینی وصورت وضعیت مسافری یک هزار ریال (۱۰۰۰) حق تمبر دریافت خواهد شد. مؤسسه های حمل و نقل مسئول تنظیم دقیق بارنامه هستند و باید هویت و نشانی صحیح صاحب کالا و سایر اطلاعات مربوط را در آن درج نمایند و نسخ کافی اوراق مذکور را حداقل تا پنج سال از تاریخ صدور نگهداری کنند.

تبصره - از اوراق و مدارک زیر به شرح مقرر در این تبصره حق تمبر اخذ می شود:

۱ - از کارت معافیت هر یک از مشمولان که به انحای مختلف از انجام دادن خدمت وظیفه معاف می شوند، بابت صدور کارت معافیت مذکور، مبلغ ده هزار ریال

۲ - از هر گونه گواهینامه رانندگی بین المللی مبلغ پنجاه هزار ریال

۳ - از هر پلاک ترانزیت انواع خودرو و همچنین از شماره گذاری هر وسیله نقلیه که بصورت موقت وارد کشور می شود مبلغ دویست هزار ریال

۴ - از گواهینامه رانندگی انواع خودرو به ازای هر سال به مدت اعتبار مبلغ یک هزارریال

۵ - از کارنامه و گواهینامه دانش آموزان دوره ابتدائی، راهنمائی و متوسطه مبلغ یک هزار ریال

۶ - از دانشنامه و گواهی دانشنامه کاردانی، کارشناسی، کارشناسی ارشد، دکترا و بالاتر مبلغ ده هزار ریال

۷ - از گواهی ارزش تحصیلی دوره های ابتدائی، راهنمائی و متوسطه خارجی مبلغ بیست هزار ریال

۸ - از گواهی ارزش تحصیلی دوره های فنی و حرفه ای و دانشگاهی خارجی مبلغ پنجاه هزار ریال

۹ - از پروانه مامائی یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی و دندانپزشکی تجربی مبلغ بیست هزار ریال

۱۰ - از پروانه مشاغل پزشکی، دندانپزشکی، پیراپزشکی، دامپزشکی و داروسازی مبلغ یکصد هزار ریال

۱. در رابطه با اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانک های ایرانی کدام گزینه صحیح است ؟

الف) کلا از شمول مالیات بر ارث خارج است ب) کلا مشمول مالیات بر ارث است

ج) اولی مشمول و دومی خارج از مالیات بر ارث است د) به نرخ سه درصد (۳٪)

گزینه (د) صحیح است

۲. متوفی دارای ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال اوراق مرابحه و در تاریخ فوت (۱۳۹۵/۲/۱) می باشد . در صورتی که ارزش این اوراق در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۳۱ تاریخ مراجعه وراث طبقه اول برای دریافت گواهی ماده (۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال باشد مطلوبست : میزان مالیات قابل پرداخت در شرایطی که وراث اظهارنامه مالیات بر ارث ندهند . (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۹/۰۰۰/۰۰۰ د) ۳/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (ج) صحیح می باشد

$$۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۳\% = ۹/۰۰۰/۰۰۰$$

۳. سهام و سهم الشرکه و حق تقدم آنها برابر نرخ های مذکور در تبصره (۱) ماده (۱۴۳) و ماده (۱۴۳) مکرر) این قانون طبق مقررات مزبور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراث مشمول مالیات بر ارث می باشد .

الف) نیم ب) یک ج) یک و نیم د) دو

گزینه (ج) صحیح می باشد .

۴. متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۲۵ فوت نموده دارای ۲۰۰ سهم از سهام شرکت غیر بورس الف است . در صورتی که ارزش اسمی هر سهم در تاریخ صدور گواهی ۱۰/۰۰۰ ریال و ارزش بازار هر سهم مبلغ ۲۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست : محاسبه مالیات قابل مطالبه از وراث طبقه اول (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۸۰/۰۰۰ ب) ۱۵/۰۰۰ ج) ۱۲۰/۰۰۰ د) ۳۰۰/۰۰۰

به استناد تبصره یک ماده ۱۴۳ از هرنقل و انتقال سهام و سهم الشرکه و حق تقدم سهام و سهم الشرکه شرکا در سایر شرکت ها مالیات مقطوعی به میزان چهاردرصد (۴٪) ارزش اسمی وصول می شود .

گزینه (ج) صحیح می باشد

$$۱۰/۰۰۰ * ۲۰۰ \% / ۱,۵ = ۱۲۰/۰۰۰$$

۵. وراث طبقه دوم فرد متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۲۵ فوت نموده ، در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۲۰ به اداره امور مالیاتی مراجعه و خواستار صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ برای دریافت مطالبات متوفی به مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از برادر وی که در صندوق دادگستری قرار دارد هستند . مطلوبست : محاسبه میزان مالیات قابل مطالبه (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ د) ۴۰/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (د) صحیح می باشد . چون وراث طبقه دوم می باشد به استناد تبصره دو ماده ۱۷ نرخ دو برابر می شود .

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲۰ \% = ۴۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۶. سودهای متعلق به سپرده های متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۳۱ فوت نموده در بانک مهر اقتصاد در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۳۱ به چه نرخ مشمول برارث طبقه اول می باشد . (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۱۰٪ ب) ۳٪

ج) نرخ ماده ۱۳۱ د) سودهای متعلق از تاریخ ۹۵/۲/۱ لغایت ۹۵/۴/۳۱ مشمول مالیات بر ارث نیست

گزینه الف صحیح می باشد .

۷. فرد متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱۵ فوت نموده دارای یک اتومبیل به ارزش روز فوت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است در صورتی که ورثه طبقه اول در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۳۱ برای دریافت گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون مراجعه نماید و در این تاریخ ارزش تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی برای اتومبیل مذکور ۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست : مالیات قابل پرداخت .

الف) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۶/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۳/۰۰۰/۰۰۰ د) ۴/۵۰۰/۰۰۰

گزینه (ج) صحیح می باشد . $۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰ * ۲ \% = ۳/۰۰۰/۰۰۰$

۸. اموال و دارایی های متعلق به متوفای ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است پس از کسر مالیات بر ارثی که از ان بابت به دولت محل وقوع اموال و دارایی ها پرداخت شده است به نرخ ده درصد (۱۰٪) مشمول مالیات بر ارث میباشد .

الف) ارزش معاملاتی ماترک (ب) ارزش ماترک که ماخذ محاسبه مالیات بر ارث در کشور محل وقوع مال قرار گرفته است
ج) ارزش ماترک که ماخذ محاسبه مالیات بر ارث در ایران قرار گرفته است . (د) ارزش ماترک

گزینه (د) صحیح می باشد .

۹. در صورتی که متوفی و وراث هردو ایرانی مقیم خارج از ایران باشند سهم الارث هریک از وراث از اموال و حقوق مالی متوفی که در خارج از ایران وجود دارد ؟ چگونه محاسبه می شود ؟

الف) پس از کسر مالیات بر ارثی که از ان بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ ده درصد ارزش ماترک

ب) پس از کسر مالیات بر ارثی که از این بابت به دولت محل وقوع مال پرداخت شده است به نرخ بیست درصد

ج) کلا مشمول مالیات به نرخ مذکور ده درصد ارزش معاملاتی ماترک

د) کلا مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد

گزینه (الف) صحیح است

۱۰. آقای دارایی در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۳۱ در کشور نروژ فوت نموده است در صورتی که وی صاحب یک دستگاه اپارتمان در کشور فوق بوده و ارزش ان در روز فوت وی ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش روز تحویل ان به وراث طبق اول ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است . در صورتی که اپارتمان مذکور مشمول مالیات بر ارث کشور مزبور نگردد . مطلوبست محاسبه مالیات بر ارث ان در ایران (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۷۵/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۵۰/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (ب) صحیح می باشد $۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ = ۱۰\% \times ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$

۱۱. قانون حاکم بر محاسبه و اخذ مالیات بر ارث در مورد متوفیانی بیش از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ که برای ان ها پرونده مالیاتی تشکیل نشده باشد ، کدام قانون است ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۵/۴/۳۱ (ب) قانون زمان تشکیل پرونده

ج) قانون زمان تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارث (د) قانون مالیات های مستقیم قبل از اصلاحیه مصوب ۱۳۹۵/۴/۳۱

گزینه (د) صحیح می باشد .

۱۲. یک تبعه خارجی در ایران در تاریخ ۱۳۹۵/۲/۲۰ فوت نموده و ورثه وی که از طبقه دوم وراث می باشد در ایران حضور دارد . متوفی دارای یک حساب بانکی نزد موسسه مالی و اعتباری ثامن به مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است .

مطلوبست : محاسبه میزان مالیات متعلقه در تاریخ فوق (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۶/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (د) صحیح می باشد

به استناد بند ۶ ماده ۱۷ $۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۰\% = ۱۰/۰۰۰/۰۰۰$

۱۳. در مواردی که وراث سهم خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴)، (۵) ماده ۱۷ را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهند،، مشمول مالیات طبق مقررات فصول مربوط خواهند بود .

الف) بدون وصول مالیات بر ارث (ب) با وصول مالیات بر درآمد اتفاقی

ج) صرفا با وصول مالیات بر درآمد املاک طبق ارزش معاملاتی (د) علاوه بر مالیات بر ارث به شرح این فصل

گزینه (د) صحیح می باشد .

۱۴. وراث از نظر قانون مالیات ها به چند طبقه تقسیم می شوند ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) دو طبقه (ب) سه طبقه (ج) پنج طبقه (د) چهار طبقه

گزینه (ب) صحیح است

۱۵. وراث طبقه سوم بر طبق قانون مالیات ها کدام است ؟

الف) برادر، خواهر و اولاد آنها (ب) عمو، دایی، عمه، خاله و اولاد آنها

ج) پدر و مادر و اولاد آنها (د) زن، شوهر، برادر،

گزینه (ب) صحیح می باشد .

۱۶. متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۱۵ فوت نموده دارای یک ماشین است که ارزش روز فوت آن ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بوده که طبق احکام خاص مالکیت آن از ورثه سلب شده و مبل ۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال وجه نقد بابت آن به ورثه پرداخت شده است. مطلوبست : مالیات بر ارث متعلق به دارایی فوق در صورتی که ورثه از طبقه دوم باشد. (ازمونی تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۴/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۱/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۷/۵۰۰/۰۰۰ (د) ۱۵/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (ب) صحیح می باشد

به استناد تبصره ۲ ماده ۱۷ $۸/۰۰۰/۰۰۰ = ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰.۰۴\%$

۱۷. کدام یک از اموال زیر از شمول مالیات بر ارث خارج است ؟

الف) مطالبات مربوط به خسارت اخراج (ب) اموال منقول (ج) اموال غیر منقول (د) نصف ماترک متوفی

گزینه (الف) صحیح می باشد

۱۸. از موارد معافیت های مالیات بر ارث به شرح زیر گزینه نادرست را مشخص کنید ؟

الف) وجوه بازنشستگی و وظیفه پس از خدمت (ب) مطالبات متوفی از وراثت

ج) انواع بیمه های عمر و زندگی (د) ۵۰٪ ارزش سهام متوفی در شرکت هایی که سهام آنها در بورس پذیرفته شده است

گزینه (د) صحیح است

۱۹. از موارد معافیت های مالیات بر ارث به شرح زیر ، گزینه غلط را معین نمایید . (مالیاتی سال ۹۰)

الف) وجوه بازنشستگی و وظیفه پس از خدمت (ب) مطالبات متوفی از وراثت

ج) ۸۰٪ اوراق مشارکت و سپرده های متوفی نزد بانک های ایرانی و شعب آنها در خارج از کشور

د) بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده

گزینه (ج) صحیح است

۲۰. کدام یک از وراث شهدای انقلاب اسلامی مشمول مالیات بر ارث نمی شوند ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) اولاد - پدر و مادر - همسر ب) تمامی وراث طبقه اول و دوم

ج) اولاد - اولاد اولاد - جد پدری - همسر د) وراث از هر طبقه

گزینه (ب) صحیح می باشد .

۲۱. اموال شهدای انقلاب اسلامی چگونه ارزیابی می شوند ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) به ماخذ ارزش معاملاتی ب) به ماخذ روز ج) معاف د) برای طبقه اول و دوم معاف است

گزینه (د) صحیح است

۲۲. تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث توسط کدامیک از اشخاص زیر صورت می گیرد ؟

الف) ورثه متوفی ب) نماینده قانونی آنها ج) احدی از ورثه به نمایندگی سایر وراث د) همه موارد

گزینه (د) صحیح می باشد

۲۳. آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به مالیات بر ارث کدام است ؟

الف) سه ماه از تاریخ فوت متوفی ب) یک سال از تاریخ فوت متوفی

ج) سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه د) شش ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه

گزینه (ب) صحیح می باشد

۲۴. مهلت تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق م م ارث چقدر است ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۴ ماه پس از پایان سالی که متوفی دران سال فوت کرده است ب) ۶ ماه پس از دفن میت

ج) یکسال پس از تاریخ فوت متوفی د) تا پایان تیرماه سال بعد از فوت متوفی

گزینه (ج) صحیح می باشد

۲۵. جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ متوفیانی که تاریخ فوت آنها از تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱ به بعد می باشد ، چه مقدار است ؟ (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ۱۰٪ مالیات متعلق و غیر قابل بخشش ب) ۳۰٪ مالیات متعلق و غیر قابل بخشش

ج) ۴۰٪ مالیات متعلق د) جریمه موضوع ماده ۱۹۲ ندارد

گزینه (د) صحیح می باشد

۲۶. آقای سمیعی ورثه طبقه سوم متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۱ فوت نموده در اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ یک ساختمان به ارزش روز فوت ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و یک حساب بانکی نزد بانک مجاز با مبلغ سپرده ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مبلغ ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال بدهی محقق ابراز نموده ، در صورتی که وراث دو ماه بعد از درخواست صدور گواهی برای سپرده بانکی و سود های ان را ارائه نمایند و سود سپرده بانکی برای دو ماه ۱/۰۰۰/۰۰۰ ریال گردد . مطلوبست میزان مالیات قابل مطالبه (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) بدهی بیشتر است مشمول مالیات نیست ب) ۳۰/۰۰۰ ج) ۶۰/۰۰۰ د) ۱۴۰/۰۰۰

گزینه (الف) صحیح می باشد

جمع ماترک $۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ + ۱/۰۰۰/۰۰۰ = ۳۰۱/۰۰۰/۰۰۰$

$۳۰۱/۰۰۰/۰۰۰ - ۴۰۰/۰۰۰/۰۰۰ =$

چون جمع ماترک کمتر از دیون محقق می باشد مشمول مالیات نیست

۲۷. آقای سهرابی که دارای یک آپارتمان مسکونی است در تاریخ ۱۳۹۵/۱/۱۰ فوت نموده وی دارای یک ساختمان به ارزش روز فوت ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و ارزش معاملاتی حین الفوت ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و بدهی محقق به مبلغ ۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است در صورتی که ورثه ضمن تسلیم اظهار نامه موضوع ماده ۲۶ در موعد مقرر و اعلام مراتب فوق درخواست صدور گواهی موضوع ماده ۳۴ را نیز به اداره امور مالیاتی در تاریخ ۱۳۹۵/۶/۲۵ ارائه نموده ودر تاریخ اخیر الذکر ارزش معاملاتی آپارتمان مبلغ ۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد مطلوبست : میزان مالیات قابل مطالبه (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) با توجه به مبلغ بدهی مشمول مالیات نیست ب) ۷۵۰/۰۰۰ ج) ۳/۷۵۰/۰۰۰ د) ۱/۸۷۵/۰۰۰

گزینه () صحیح می باشد .

۲۸. وراث طبقه اول آقای شکوری که در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۳۱ فوت نموده ، در اظهار نامه موضوع ماده ۲۶ ارزش فوت منزل مسکونی متوفی را به مبلغ ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان دارایی و مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال به عنوان بدهی ابراز نموده و در رسیدگی های اداره امور مالیاتی ارزش روز فوت منزل مسکونی ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و میزان بدهی محقق متوفی مبلغ ۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال تعیین شده است . هم چنین در رسیدگی ها مشخص شده متوفی مبلغ ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال سپرده بانکی داشته است . با عنایت به مراتب فوق ، گواهی موضوع ماده ۲۶ حداکثر تا چه مبلغی از سپرده بانکی توسط اداره امور مالیاتی صادر می گردد ؟ (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) ۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۹۰۰/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۱/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۱/۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰

۲۹. ماموران کنسولی ایران در خارج از کشور ظرف چه مدتی از وقوع فوت اتباع ایرانی موظفند مراتب را از طریق وزارت امور خارجه به وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام نمایند (ازمون تعیین سطح ماموران مالیاتی)

الف) ظرف شش ماه از تاریخ وقوع فوت (ب) ظرف سه ماه از تاریخ وقوع فوت
ج) ظرف شش ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت (د) ظرف سه ماه از تاریخ اطلاع از وقوع فوت

گزینه (د) صحیح می باشد.

۳۰. بانک الف که دارای مجوز بانکداری از بانک مرکزی جمهوری اسلامی می باشد مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال از سپرده آقای سبحانی که در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۲۰ فوت نموده را بدون اخذ گواهی موضوع ماده ۳۴ قانون در تاریخ ۱۳۹۵/۴/۲۲ به ورثه که از طبقه دوم بوده اند تحویل داده است .

مطلوبست : محاسبه جرایم مربوطه علاوه بر مبلغ اصل مالیات قابل مطالبه از بانک (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) ۳/۰۰۰/۰۰۰ (ب) ۶/۰۰۰/۰۰۰ (ج) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ (د) ۱۸/۰۰۰/۰۰۰

گزینه (ج) صحیح می باشد

به استناد تبصره ۲ ماده ۱۷ : مالیات متعلقه $6/000/000 = 6\% \times 100/000/000$

جرایم متعلقه $12/000/000 = 2\% \times 6/000/000$

۳۱. در صورتی که در اجرای تبصره یک ماده ۳۴ قانون اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور بانک ها را ملزم به کسر و ایصال مالیات مربوط نماید . بانک ها تا چه زمانی فرصت دارند تا مالیات متعلق به سپرده هایی که با توجه به مقررات مذکور به وراثت تحویل می دهند را به حساب مربوطه واریز نمایند . (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) تا پایان ماه بعد از تاریخ فوت متوفی ب) تا پایان ماه تحویل مبلغ به وراثت

ج) تا پایان ماه بعد از تحویل مبلغ به وراثت د) تا پایان ماه فوت متوفی

گزینه (ج) صحیح می باشد .

۳۲. اموالی که به موجب نذر یا وصیت حسب مورد به وراثت منتقل می شود..... این قانون و در صورتی که به غیر وراثت به استثنای اشخاص مذکور در بند ماده ۲۴ این قانون منتقل شود مشمول خواهد بود .

الف) به نرخ مذکور در ماده ۱۷ - مالیات بر درآمد اتفاقی ب) دو برابر نرخ مذکور در ماده ۱۷ - مالیات بر درآمد اتفاقی

ج) به نرخ مذکور در ماده ۱۷ - مالیات بر درآمد اتفاقی د) مالیات بر ارث - مالیات بر درآمد اتفاقی

گزینه (الف) صحیح می باشد .

۳۳. متوفی که در تاریخ ۱۳۹۵/۳/۲۵ فوت نموده ، وصیت کرده (کمتر از ثلث ترکه) که یکی از خودرو های شخصی وی به شخص دیگری غیر از وراثت برسد و ارزش خودرو که به غیر از وراثت می رسد مبلغ ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال باشد . مطلوبست : محاسبه مالیات قابل مطالبه بابت خودرو مذکور . (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) ۴/۰۰۰/۰۰۰ ب) ۸/۰۰۰/۰۰۰ ج) ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ د) ۳۴/۵۰۰/۰۰۰

گزینه (ج) صحیح می باشد .

$$۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۱۵\% = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

۳۴. مال مورد وصیت در مورد غیر وراثت (ازمون تعیین سطح مالیاتی)

الف) مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی می باشد ب) در مورد املاک مشمول مالیات بر نقل و انتقال قطعی می باشد

ج) به نرخ ماده (۲۰) طبقه دوم مشمول مالیاتی می باشد د) مشمول مالیات نمی باشد

گزینه (الف) صحیح می باشد .

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

الف) قطعی ب) غیر قطعی ج) شرطی د) احتمالی

گزینه (الف) صحیح می باشد

۳۶. اداره امور مالیاتی صلاحیت دار در مورد نذر که نذر کننده مقیم ایران باشد کدام اداره می باشد : از مون تعیین سطح مالیاتی)

الف) اداره امور مالیاتی در تهران ب) اداره امور مالیاتی محل اقامت نذر کننده

ج) اداره امور مالیاتی محل استقرار مال مورد نذر د) اداره امور مالیاتی مرکز اصلی فعالیت

گزینه (ب) صحیح می باشد .

۳۷. مودی در زمان حیات برای اخذ پروانه ساختمان مبلغی را به شهرداری محل پرداخت نموده است و قبل از اتمام بنا فوت شده اند در این صورت در محاسبه مالیات بر ارث کدام گزینه صحیح می باشد ؟ (از مون تعیین سطح مالیاتی)

ب) در محاسبه مالیات بر ارث مبلغ پرداختی مذکور به جمع ارزش ملک اضافه می شود

ج) در محاسبه مالیات بر ارث مبلغ پرداختی مذکور در محاسبه ارزش ماترک منظور نمی شود

د) در محاسبه مالیات بر ارث مبلغ پرداختی مذکور از جمع ماترک کسر می شود

گزینه (ج) صحیح می باشد