

جریمه عدم پرداخت مالیات شرکت های ایرانی خارج از کشور

ماده ۱۹۰ - مالیاتی که به هر طریق به مرحله قطعیت برسد در صورت خودداری افراد مذکور در ماده ۱۸۴ از پرداخت یا تقسیط آن از طریق توقیف اموال موضوع وقف یا حبس یا نذر یا فروش ماترک (در صورتی که وجه نقد وجود نداشته باشد) وصول خواهد شد. وزارت دارایی می تواند در صورتی که جزو ماترک وجه نقد موجود نباشد به تقاضای کتبی وراث معادل مالیات متعلق مالی را اعم از منقول یا غیرمنقول از ماترک با توافق وراث انتخاب و به قیمتی که مبنای محاسبه مالیات قرار گرفته است به جای مالیات قبول کند.

بخش پنجم - وظایف ادارات دولتی و مؤسسات و اشخاص ثالث

ماده ۱۹۱ - مأمورین کنسولی ایران در خارجه موظفند ظرف مدت دو ماه از تاریخ فوت اتباع ایرانی صورت ماترک آنان را در خارج (اعم از منقول و غیرمنقول) با تعیین مشخصات و ارزش آنها تهیه کنند و به وزارت دارایی بفرستند.

ماده ۱۹۲ - بانکها و شرکتهای و مؤسسات و اشخاصی که مالی از متوفی نزد خود دارند مکلفند ظرف یک ماه از تاریخ اطلاع از فوت صورت آن اموال اعم از وجوه نقد یا سفته یا جواهر و همچنین مقدار سهام متوفی را تنظیم و به ادارات دارایی محل تسلیم نمایند و همچنین موظفند در صورت مراجعه مأموران تشخیص مالیات دفاتر و اسناد مورد حاجت را برای رسیدگی در اختیار آنها بگذارند.

ماده ۱۹۳ - رسیدگی به تقاضای حصر وراثت در دادگاهها موکول به ارائه گواهی نامه اداره دارایی مبنی بر تسلیم اظهارنامه مالیاتی موضوع ماده ۱۸۴ خواهد بود. مدیران دفتر دادگاههای صادرکننده تصدیق حصر وراثت موظفند رونوشت گواهی شده آن را ظرف پانزده روز از تاریخ صدور به دارایی بفرستند.

ماده ۱۹۴ - ادارات ثبت اسناد و املاک موقعی که مال غیر منقولی را از اسم متوفی به

اسم وارث یا موصی له ثبت می نمایند و همچنین کلیه دفاتر اسناد رسمی در موقعی که

می خواهند تقسیم نامه راجع به ماترک را ثبت کنند بایستی گواهی نامه دارایی

صلاحیتدار را راجع به این که مالیات متعلق کلاً پرداخت یا ترتیب لازم برای پرداخت

آن داده شده است مطالبه نمایند و قبل از ارائه این گواهی مجاز به ثبت نیستند.

تبصره ۱ - اداره دارایی مکلف است ظرف پانزده روز پس از تسلیم اظهارنامه از طرف

مؤدی گواهی نامه متضمن رونوشت مصدق ریز ماترکی را که در اظهارنامه نوشته شده به

مؤدی بدهد.

تبصره ۲ - دفاتر اسناد رسمی و ادارات ثبت اسناد و محاکم دادگستری و اوقاف و اداره

سرپرستی صغار و محجورین و بانکها و سایر مؤسسات مجاز نخواهند بود به مفاد

وصیت نامه ای ترتیب اثر دهند مگر این که گواهی نامه اداره دارایی مبنی بر این که

وصیت نامه مزبور از طرف وصی یا وراث به اداره دارایی تسلیم شده است ارائه شود.

ماده ۱۹۵ - بانکها و شرکتها و مؤسسات و اشخاصی که وجوه نقد یا سفته یا جواهر یا

سهام و یا هر نوع مال دیگر از متوفی نزد خود دارند مجاز نخواهند بود آن را به وراث

تسلیم و یا به نام آنان ثبت نمایند مگر این که موافقت نامه اداره دارایی ارائه

شود.

ماده ۱۹۶ - اداره سرپرستی صغار و محجورین مکلف است اطلاعاتی که از طرف ممیز

مالیاتی راجع به اموال و دیون و وصیت نامه متوفی و یا هر نوع توضیحی که در مورد او

خواسته می شود در اختیار آنها بگذارد.

ماده ۱۹۷ - در صورتی که به موجب احکام دادگاهها بر اساس حقوق مالی متوفی مالی به

ورثه برسد مدیران دفتر دادگاهها مکلفند رونوشت حکم رابه اداره دارایی ارسال دارند تا در صورتی که قبلاً مالیات آن وصول نشده باشد اقدام به مطالبه مالیات گردد.

بخش ششم - جرائم مالیاتهای موضوع این فصل

ماده ۱۹۸ - هرگاه وراث ظرف یک ماه از تاریخ اخطار کتبی ممیز مالیاتی از ارائه اموال به منظور ارزیابی خودداری نمایند ممیز مالیاتی نسبت به تعیین بهای اموال به طور علی‌الراس اقدام خواهد کرد.

ماده ۱۹۹ - هرگاه هر یک از مشمولین مالیات این فصل اظهارنامه تسلیم نکند و یا با تسلیم آن از ذکر قسمتی از اموال در اظهارنامه خودداری نماید مشمول جریمه‌ای معادل ۵٪ قیمت اموال اظهار نشده طبق تشخیص قطعی خواهد بود و در صورت تسلیم اظهارنامه خلاف واقع مشمول جریمه‌ای معادل دو و نیم درصد مابه‌التفاوت بهای مندرج در اظهارنامه نامه با رقم مورد تشخیص دارایی که ملاک احتساب مالیات قطعی خواهد بود می‌گردد.

ماده ۲۰۰ - برای تأخیر در پرداخت مالیات موضوع این فصل زیان دیرکرد به میزان (۰.۴).
۳(سه چهارم و یک درصد (۰.۷۵٪) در ماه از تاریخ سررسید و نسبت به مابه‌الختلاف از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص احتساب و وصول خواهد شد و مدت کمتر از ۱۵ روز به حساب نمی‌آید و از پانزده روزه بالا یک ماه احتساب خواهد شد.

تبصره - در صورتی که وارث با ارائه اسناد و مدارک به عذر عدم دسترسی به سهم‌الارث

برای پرداخت مالیات تقاضای مهلت کند و ممیز مالیاتی عذر او را موجه تشخیص دهد با

تایید سر ممیز و موافقت ممیز کل مهلت متناسبی برای تأدیه مالیات به او داده خواهد شد و در این صورت از پرداخت زیان دیرکرد در مهلت معاف می‌باشد.

ماده ۲۰۱ - در صورتی که بانکها و شرکتهای و مؤسسات و اشخاصی که مالی از متوفی نزد خود دارند از اجرای مواد ۱۹۲ و ۱۹۵ تخلف نمایند علاوه بر این که تا معادل ارزش مالی که نزد آنها بوده با وراثت نسبت به پرداخت مالیات و جرائم و زیان دیرکرد متعلق به آنان مسئولیت تضامنی دارند مشمول جریمه‌ای معادل پنج درصد قیمت مال خواهند بود.

ماده ۲۰۲ - هرگاه مأموریتی که طبق این قانون وظیفه‌ای بر عهده آنها گذاشته شده و وظایف خود را انجام ندهند به موجب حکم دادگاه اداری به انفصال از خدمت که کمتر از یک سال نخواهد بود محکوم خواهند شد.