



سازمان امور مالیاتی کشور

آشنایی با قانون و مقررات مالیات بر ارث

(در مورد متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن)

مشور حقوق مؤدیان مالیاتی

اصل (۱): مودی محترم حق برخورداری از رفتار عادلانه، منصفانه و قانونمند را دارد.

اصل (۲): مودی محترم حق کسب اطلاع و راهنمایی را دارد.

اصل (۳): مودی محترم حق برخورداری از خدمات مطلوب مالیاتی را دارد.

اصل (۴): پابندی مابراین اصل را دارای وصف حریم خصوصی، حق مودی است.

اصل (۵): مودی محترم حق اعتراض، شکایت و تجدیدنظرخواهی دارد.

اصل (۶): مودی حق انکار نظر آزاد و ارائه پیشنهاد در مورد تسهیلات و فرآیندهای مالیاتی و اداری را دارد.

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمدی مالیاتی

دکتر امور مؤدیان و خدمات مالیاتی

شهریور ماه ۱۴۰۳

مالیات بر ارث

اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص اعم از فوت واقعی یا فرضی انتقال می‌یابد، مشمول مالیات بر ارث خواهد بود. وراثت برای انجام هرگونه نقل و انتقال یا ثبت اموال و حقوق مالی به نام خود یا افراد دیگر و برداشت از حساب‌های بانکی متوفی، ملزم به ارائه گواهی مالیاتی مربوط می‌باشند.

طبقه بندی وراثت

بر اساس ماده (۱۸) قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م) وراثت به سه طبقه تقسیم می‌شوند:

۱- وراثت طبقه اول که عبارتند از: پدر، مادر، زن، شوهر، اولاد و اولاد اولاد.

۲- وراثت طبقه دوم که عبارتند از: اجداد، برادر، خواهر و اولاد آن‌ها.

۳- وراثت طبقه سوم که عبارتند از: عمو، عمه، دایی، خاله و اولاد آن‌ها.

اموال مشمول مالیات بر ارث، نرخ‌های مالیاتی و نحوه اعمال آن

بر اساس ماده (۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم، اموال مشمول مالیات بر ارث و نرخ‌های مالیات بر ارث مربوط به متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن به شرح جدول زیر است:

ردیف	اموال مشمول مالیات بر ارث	نرخ برای وراثت طبقه اول
۱	سپرده‌های بانکی، اوراق مشارکت و سایر اوراق بهادار (به استثنای سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم آن‌ها) و سودهای متعلق به آن‌ها و همچنین سود سهام و سهم‌الشرکه تا تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت و یا پرداخت و تحویل به آن‌ها	سه درصد (۳٪)
۲	سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم آن‌ها	یک و نیم (۱/۵) برابر نرخ‌های مذکور در تبصره یک ماده (۱۴۳) ق.م.م (برابر با ۶٪) و ماده (۱۴۳) مکرر ق.م.م (برابر با ۷۵/۰٪) * طبق مقررات مزبور، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت
۳	نسبت به حق‌الامتیاز و سایر اموال و حقوق مالی که در بندهای مذکور (موارد ۱ و ۲ بالا) به آن‌ها تصریح نشده است (از جمله سپرده‌های متوفی در بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی فاقد مجوز از بانک مرکزی و بانک‌های خارجی)	ده درصد (۱۰٪) ارزش روز در تاریخ تحویل یا ثبت انتقال به نام وراثت
۴	نسبت به انواع وسایل نقلیه موتوری، زمینی، دریایی و هوایی	دو درصد (۲٪) بهای اعلامی توسط سازمان امور مالیاتی کشور در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت
۵	نسبت به املاک و حق واگذاری محل	یک و نیم (۱/۵) برابر نرخ‌های مذکور در ماده (۵۹) ق.م.م (برابر با ۷/۵٪) * به مأخذ ارزش معاملاتی املاک و یا به مأخذ ارزش روز حق واگذاری (برابر با ۳٪) حسب مورد، در تاریخ ثبت انتقال به نام وراثت
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 وراثت

* براساس تبصره (۱) ماده (۱۴۳) قانون مالیات‌های مستقیم، از هر نقل و انتقال سهام و سهم‌الشرکه و حق تقدم سهام و سهم‌الشرکه شرکاء در سایر شرکت‌ها، مالیات مقطوعی به میزان چهار درصد (۴٪) ارزش اسمی آن‌ها وصول می‌شود. بر اساس ماده (۱۴۳) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکت‌ها اعم از ایرانی و خارجی در بورس‌ها یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز، مالیات مقطوعی به میزان نیم درصد (۱۰/۵٪) ارزش فروش سهام و حق تقدم سهام وصول خواهد شد.

* براساس ماده (۵۹) قانون مالیات‌های مستقیم نقل و انتقال قطعی املاک به مأخذ ارزش معاملاتی و به نرخ پنج درصد (۵٪) و همچنین انتقال حق واگذاری محل به مأخذ وجوه دریافتی مالک یا صاحب حق و به نرخ دو درصد (۲٪) در تاریخ انتقال از طرف مالکان عین یا صاحبان حق، مشمول مالیات می‌باشد.

توضیحات مهم:

● نرخ‌های مذکور در جدول، برای وراثت طبقه اول می‌باشد، لیکن برای وراثت طبقه دوم، به نرخ معادل دو برابر و برای وراثت طبقه سوم به نرخ معادل چهار برابر نرخ‌های مندرج در این جدول محاسبه و وصول خواهد شد.

● در صورتی که متوفی و وراثت، تبعه خارجی باشند، اموال و دارایی‌های متوفی که در ایران واقع است، مشمول مالیات به نرخ وراثت طبقه اول خواهد بود.

● در مواردی که وراثت سهم خود از اموال موضوع ردیف‌های ۴ و ۵ جدول ذکر شده را به اشخاص ثالث یا وراثت دیگر انتقال دهند، علاوه بر مالیات بر ارث مشمول مالیات نقل و انتقال، طبق مقررات مربوط خواهند بود.

● در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم به بانک‌ها اشاره شده است، مقررات مربوط شامل مؤسسات اعتباری غیربانکی که به موجب قانون یا با مجوز بانک مرکزی تأسیس شده‌اند، صندوق ضمانت سرمایه‌گذاری صنایع کوچک/ صندوق حمایت از تحقیقات و توسعه صنایع الکترونیک، صنایع دریایی و بیمه سرمایه‌گذاری فعالیت‌های معدنی/ و صندوق حمایت از توسعه سرمایه‌گذاری در بخش کشاورزی، نیز می‌شود.

● مالیات متعلق به سهام عدالت متعلق به متوفی، برای وراثت طبقه اول معادل ۶٪، برای وراثت طبقه دوم ۱۲٪ و وراثت طبقه سوم ۲۴٪ ارزش اسمی سهام می‌باشد. سهام عدالت به عنوان دارایی‌های ماترک متوفیان تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۰۱ معاف از مالیات بر ارث می‌باشد.

اموال خارج از شمول مالیات بر ارث

اموال زیر مشمول مالیات بر ارث نمی‌باشند:

● وجوه بازنشتگی و وظیفه و پس انداز خدمت و مزایای پایان خدمت، مطالبات مربوط به خسارت اخراج، بازخرید خدمت و مرخصی استحقاقی استفاده نشده و بیمه‌های اجتماعی و نیز وجوه پرداختی توسط مؤسسات بیمه یا بیمه‌گزار و یا کارفرما از قبیل انواع بیمه‌های عمر و زندگی، خسارت فوت و دیه و مانند آن‌ها حسب مورد، که یکجا و یا به‌طور مستمر به ورثه متوفی پرداخت می‌شود.

● اموالی که برای سازمان‌ها و مؤسسه‌های مذکور در ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم، مورد وقف یا نذر یا حبس واقع گردد به شرط تأیید سازمان‌ها و مؤسسه‌های مذکور (اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم شامل وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی، دستگاه‌هایی که بودجه آن‌ها به وسیله دولت تأمین می‌شود، شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی (ره) و مقام معظم رهبری می‌شود).

● اثاث‌ال بیت محل سکونت متوفی

● اموالی که جزء ماترک متوفی باشد و طبق قوانین یا احکام خاص، مالکیت آن‌ها سلب و یا به‌صورت بلاعوض در اختیار اشخاص موضوع ماده (۲) قانون مالیات‌های مستقیم قرار گرفته باشد (در صورتی که برای سلب مالکیت، عوضی داده شود، ارزش آن عوض یا اموال سلب مالکیت شده هر کدام کمتر باشد، جزء اموال مشمول مالیات بر ارث محسوب خواهد شد).

تکته: وراثت طبقات اول و دوم نسبت به اموال شهدای انقلاب اسلامی، مشمول مالیات بر ارث نخواهند بود. احراز شهادت برای استفاده از مقررات این ماده منوط به تأیید یکی از نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران و یا بنیاد شهید انقلاب اسلامی، حسب مورد می‌باشد.

توجه:

در صورت درخواست وراثت جهت بهره‌مندی از سیرده متوفیان (صرفاً در مورد متوفیان ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن) نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری، مراجع مذکور مکلف گردیدند ضمن محاسبه و کسر مالیات مربوط به سیرده متوفی و سود متعلق به آن تا تاریخ پرداخت به وراثت، مابقی سیرده و سود حاصل از آن را بدون مطالبه گواهی مالیاتی مربوط، به وراثت پرداخت نمایند. بر این اساس اشخاصی که در گروه‌های سه‌گانه وراثت قرار نمی‌گیرند، لیکن به طرق قانونی مختلف (برای مثال از طریق وصیت متوفی) ذینفع ماترک وی قرار گرفته‌اند، جهت دریافت سیرده بانکی متوفی می‌بایست به اداره امور مالیاتی ذیربط مراجعه و گواهی مالیاتی مربوط را دریافت نمایند.

اظهارنامه مالیات بر ارث

بر اساس اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد متوفیانی که تاریخ فوت آن‌ها ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن است، به منظور **کسر هزینه‌های کفن و دفن در حدود عرف و عادات، واجبات مالی و عبادی در حدود قواعد شرعی و دیون محقق متوفی** از ماترک، وراث (منقرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آن‌ها موظفند ظرف مدت یک سال از تاریخ فوت متوفی، اظهارنامه‌ای حاوی کلیه ماترک با تعیین ارزش روز زمان فوت و تصریح مطالبات و بدهی‌ها طبق فرم نمونه مخصوص تهیه شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور به انضمام مدارک ذیل به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم نماید:

۱- رونوشت یا تصویر گواهی شده کارت ملی و شناسنامه متوفی و وراث.

۲- رونوشت یا تصویر گواهی شده اسناد مربوط به بدهی‌ها و مطالبات متوفی.

۳- رونوشت یا تصویر گواهی شده کلیه اوراقی که اثبات‌کننده حق مالکیت متوفی نسبت به اموال و حقوق مالی است.

۴- رونوشت یا تصویر گواهی شده آخرین وصیت‌نامه متوفی اگر وصیت‌نامه موجود باشد.

۵- رونوشت یا تصویر گواهی شده وکالت‌نامه یا قیم‌نامه در صورتی‌که اظهارنامه از طرف وکیل یا قیم یا ولی تسلیم شود.

۶- رونوشت یا تصویر گواهی فوت از مراجع ذیربط.

۷- گواهی حصر وراثت.

سازمان امور مالیاتی کشور در راستای توسعه خدمات الکترونیکی، پرتال اظهارنامه الکترونیک مالیات بر ارث را پیاده‌سازی نموده و وراث محترم می‌بایست پس از ثبت‌نام در سامانه ثبت‌نام الکترونیکی (در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی به نشانی my.tax.gov.ir) و دریافت نام کاربری و رمز عبور، از طریق لینک مربوط به اظهارنامه‌ها و انتخاب اظهارنامه ارث در این سامانه یا مراجعه مستقیم به سامانه اظهارنامه مالیات بر ارث به آدرس ersportal.tax.gov.ir نسبت به تکمیل اظهارنامه و ارسال آن اقدام نمایند (افرادی که قبلاً در درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی ثبت‌نام نموده‌اند نیازی به ثبت‌نام مجدد نداشته و با نام کاربری و رمز عبور قبلی خود می‌توانند نسبت به تکمیل و ارسال اظهارنامه مالیات بر ارث اقدام نمایند).

پس از ورود به صفحه اصلی سامانه پرتال اظهارنامه الکترونیک ارث، می‌توان گزینه‌های مربوط به فرم ماده (۲۶) و یا فرم ماده (۳۴) ق.م.ر را انتخاب کرد.

فرم ۲۶: در صورتی که وراث تمایل به کسر دیون و هزینه‌های کفن و دفن و ... از ماترک موضوع ماده (۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم را دارند، باید ظرف مهلت یک سال از تاریخ فوت، نسبت به تکمیل اظهارنامه موضوع ماده ۲۶ ق.م.م اقدام نمایند. در صورت عدم تمایل به کسر دیون و هزینه‌ها و...، تکمیل اظهارنامه مالیات بر ارث الزامی نیست.

فرم ۳۴: به منظور پرداخت مالیات بر ارث متعلق به هر یک از اموال یا قسمتی از یک مال، وراث باید نسبت به تکمیل فرم درخواست گواهی موضوع ماده (۳۴) ق.م.م بابت مال/اموال مورد نظر اقدام نمایند.

تکته ۱: وراث می‌توانند در هر زمان، فرم ماده (۳۴) ق.م.م را تکمیل و پس از پرداخت مالیات متعلق، گواهی دریافت نمایند. چنانچه پس از رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارث، تمام یا بخشی از مال مورد نظر از شمول مالیات بر ارث خارج شود، مالیات مازاد، در چارچوب مقررات مسترد خواهد شد.

تکته ۲: در این فرم بخش دیون/هزینه وجود ندارد.

در فرم‌های مذکور باید اطلاعات مربوط به “تسلیم‌کننده اظهارنامه”، “مشخصات متوفی”، “گواهی حصر وراثت”، “شهادت (اگر فوت بر اثر شهادت صورت گرفته باشد)”، “اطلاعات ما ترک متوفی” و “دیون/هزینه (حسب مورد)” ثبت شود. پس از تکمیل اطلاعات، با تأیید نهایی فرم و ارسال اظهارنامه/فرم، کد رهگیری به مؤدی اعلام خواهد شد.

نحوه رسیدگی به مالیات بر ارث

در رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارث، دیون و هزینه‌ها و ... از ارزش روز فوت ماترک، کسر می‌شود؛ بنابراین اموال متوفی به بهای روز فوت، ارزیابی و به صورت زیر اقدام می‌شود:

- در صورتی‌که کل ارزش روز اموال و دارایی‌های متوفی در زمان فوت، کمتر و یا مساوی دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد، اموال و دارایی‌های متوفی، مشمول مالیات موضوع ماده (۱۷) ق.م.م نبوده و گواهی موضوع بند (ج) ماده (۳۶) قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر بلامانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال متوفی، به عنوان مراجع ذیربط صادر خواهد شد.

- در مواردی که *ارزش روز اموال و دارایی‌های متوفی در زمان فوت*، بیش از دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن باشد، جمع کل دیون، واجبات و هزینه‌ها به ترتیب از ارزش روز اموال و دارایی‌های مشمول مالیات بر ارث (موضوع بندهای ۱ الی ۵ ماده (۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم) کسر و نسبت به آن بخش از اموال و دارایی‌ها که معادل ارزش دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن می‌باشد، گواهی مبنی بر بلامانع بودن ثبت یا انتقال یا پرداخت یا تحویل اموال و دارایی غیرمشمول متوفی به عنوان مراجع ذیربط صادر و مازاد ماترک، حسب مورد در زمان دریافت، انتقال و یا ثبت به مآخذ مقرر در ماده (۱۷) ق.م.م مشمول مالیات خواهد شد.

- مالیات بر ارث اموال و دارایی‌های مشمول، در زمان تکمیل و ارسال فرم درخواست گواهی موضوع ماده (۳۴) ق.م.م توسط ورثه، مطابق مقررات محاسبه می‌شود.

تکته ۱: **دیون محقق متوفی، واجبات مالی و عبادی و هزینه کفن و دفن، قابل کسر از اموال و دارایی‌های متعلق به متوفی ایرانی که در خارج از کشور واقع شده است، نخواهد بود.**

توجه: گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون مالیات‌های مستقیم (گواهی پرداخت مالیات بر ارث) توسط اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار برای هر یک از اموال و دارایی‌ها به تفکیک و به صورت **موردی و ظرف یک هفته**، پس از پرداخت مالیات متعلق صادر خواهد شد و الزامی به **پرداخت مالیات بر ارث کلیه ماترک متوفی به‌طور یکجا** نمی‌باشد.

تکته ۲: **در صورتی که بدهی متوفی مستند به مدارک و اسناد مثبت‌ه قانونی بوده و اصالت آن مورد تأیید اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار قرار گیرد قابل کسر از ماترک خواهد بود.**

عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی از سوی وراث یا تسلیم اظهارنامه خارج از موعد مقرر (در مورد متوفیان بعد از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱) موجب تعلق جریمه مالیاتی نخواهد بود. لیکن در مورد مؤدیانی که در مهلت قانونی، نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام ننموده‌اند، ماترک، بدون کسر هزینه‌های کفن و دفن، واجبات و دیون محقق متوفی، در زمان دریافت، انتقال و یا ثبت، طبق مقررات ماده (۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم به قیمت یا ارزش معاملاتی روز انتقال (حسب مورد) ارزیابی شده و مالیات مربوط تعیین و پس از پرداخت آن توسط مؤدی، گواهی مربوط برای مراجع ذیربط، صادر خواهد شد.
مرجع اعلام ارزش سهام متوفی در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و بازارهای خارج از بورس، سازمان بورس و اوراق بهادار می‌باشد. در مورد سهام و سهم‌الشرکه و حقوق مالی متوفی در سهام و سهم‌الشرکه سایر اشخاص حقوقی ارزش آن براساس رسیدگی اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تعیین خواهد شد.

اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار، اداره امور مالیاتی است که آخرین اقامتگاه قانونی متوفی در محدوده آن واقع شده است. اگر متوفی مقیم ایران نباشد، ضروری است وراث برای انجام امور مالیات بر ارث به اداره کل امور مالیاتی شمیرانات مراجعه نمایند.

اعتبار گواهی موضوع ماده (۳۴) قانون مالیات‌های مستقیم تاریخ انقضاء نداشته و حسب مورد تا تاریخ تحویل، ثبت، انتقال و یا معامله اموال و دارایی‌های متوفی برای ذی‌نفعان مندرج در گواهی معتبر است.

حل اختلاف در مالیات بر ارث

پس از رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارث، چنانچه در تعیین ارزش اموال و دارایی‌ها (به تاریخ فوت) و بدهی‌های متوفی اختلافی بین اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار و مؤدیان ایجاد گردد، با اعتراض مؤدی موضوع خارج از نوبت در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مطرح و ارزش تعیین شده مطابق رأی قطعی صادره، ملاک عمل قرار می‌گیرد. (در این مرحله، اختلاف مربوط قابل رسیدگی در اداره امور مالیاتی نمی‌باشد)

در صورتی که در خصوص میزان مالیات مشخصه بین مؤدی و اداره امور مالیاتی اختلاف باشد، موضوع قابل طرح و رسیدگی در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد (۲۳۸)، (۲۴۴)، (۲۴۷)، (۲۱۶)، (۲۵۱) و (۲۵۱ مکرر) قانون خواهد بود.

توجه:

- اطلاعات مندرج در این بروشور صرفاً در مورد متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن می‌باشد و وراث متوفیانی که تاریخ فوت آن‌ها قبل از ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ باشد، از نظر تکالیف قانونی، مشمول قوانین مالیاتی زمان فوت متوفی می‌باشند.
- در مورد متوفیان قبل از تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ صدور گواهی حصر وراثت توسط مراجع قضایی، منسوط به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث به اداره امور مالیاتی و دریافت گواهی‌نامه تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث توسط وراث می‌باشد. لیکن در مورد متوفیان تاریخ ۱۳۹۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن برای صدور گواهی حصر وراثت نیازی به ارائه اظهارنامه مالیات بر ارث نبوده و مراجع قضایی بدون در نظر گرفتن تسلیم یا عدم تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارث می‌توانند اقدام به صدور گواهی حصر وراثت نمایند.
- اموالی که به موجب نذر یا وصیت به وراث منتقل می‌شود، به نرخ مذکور در ماده (۱۷) ق.م.م و در صورتی که به غیر وراث (به استثنای اشخاص مذکور در بند ۳ ماده (۲۴) ق.م.م) منتقل می‌شود مشمول مالیات بر درآمد اتفاقی خواهد بود.
- در مورد وقف، متولی و در مورد حبس و نذر، حبس و نذرکننده و در مورد وصیت، وصی مکلفند حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ وقوع عقد یا فوت موصی حسب مورد، اظهارنامه‌ای روی نمونه‌ای که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می‌شود، حاوی مشخصات و ارزش مال مورد وقف یا حبس یا نذر یا وصیت به انضمام اسناد مربوطه به اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار تسلیم و رسید دریافت دارند. مالیات متعلق را حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه پرداخت کنند.