

## ماده ۲۰ قانون مالیاتهای مستقیم سال ۱۳۷۱

الف - نرخ مالیات بر ارث نسبت به سهم الارث به شرح زیر می باشد:  
طبقه اول طبقه دوم طبقه سوم

---

تا مبلغ 8000000 ریال	9% 18% 30%
تا مبلغ 20000000 ریال	نسبت به مازاد 8000000 ریال 20% 30% 40%
تا مبلغ 40000000 ریال	نسبت به مازاد 20000000 ریال 30% 40% 50%
تا مبلغ 80000000 ریال	نسبت به مازاد 40000000 ریال 40% 50% 60%
نسبت به مازاد 80000000 ریال	50% 60% 70%

از سهم الارث هر یک از وراث طبقه اول مبلغ 2000000 ریال به عنوان معافیت کسر و مازاد به نرخ مذکور مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره 1:

معافیت سهم الارث هر یک از وراث طبقه اول که کمتر از بیست سال سن داشته باشند یا محجور و یا معلول ازکارافتاده یا صرفاً مشغول تحصیل بوده و کمتر از 25 سال تمام سن داشته باشند و همچنین فرزندان اناث متوفی که تا حین الفوت متوفی شوهر اختیار نکرده اند به سه میلیون ریال افزایش خواهد یافت.

تبصره 2:

در صورتی که وراث طبقه دوم کمتر از بیست سال سن یا محجور یا معلول ازکارافتاده و یا صرفاً به تحصیل اشتغال داشته و کمتر از بیست و پنج سال تمام داشته باشند سهم الارث آنها تا یک میلیون و پانصد هزار ریال معاف و مازاد به نرخ مذکور مشمول مالیات خواهد بود.

تبصره 3:

هر گاه کلیه وراث از طبقه اول بوده و بین آنان عیال یا حداقل یک فرزند کمتر از بیست سال سن یا محجور و یا معلول ازکارافتاده و یا فرزند کمتر از بیست و پنج سال سن و صرفاً مشغول تحصیل وجود داشته باشد و اموال غیر منقول متوفی منحصر به یک خانه یا آپارتمان مسکونی باشد جمع معافیت های سهم الارث معادل ارزش خانه یا آپارتمان یا مبلغ بیست میلیون ریال هر کدام کمتر است افزایش می یابد و در صورتی که جمع معافیت های سهم الارث معادل یا بیشتر از حد نصاب مذکور باشد حکم این تبصره جاری نخواهد بود.