فصلنامه تخصصی مالیاتی
دوره دوم، شماره هفتم، تابستان ۱۳۸۰
(شماره مسیل ۲۲)
صاحب ابتکار: دانشگاه امور اقتصادی
مدیر مسئول: دکتر علیرضا ملی مارد
دبیر هیأت تحریریه: دکتر محمد توکل
لیتوگرافی، چاپ و صفحه‌گذاری: چاپ بهمن
خیابان ری، ایستگاه آب‌و‌هوایی شماره ۴۶۴

عطالب مجله آزمایش نظر مسئولان آن نیست.
مجله را یا قبیل مسائل وارد یا مربوط به
ویرایش آنها آزاد است. نقل مطالب مجله فقط با
ذکر کامل متن (نام مجله مالیات، شماره و تاریخ
آن بعلاوه نام نویسنده و مترجم) مجاز است.
مطالب رسیده بازکردنی نمی‌شود.

نشانی دفتر مجله مالیاتی: دانشگاه امور اقتصادی
شمال ۱۰۶ خیابان سهیم، مین و رضا
کد پستی: ۱۱۱۱۱۱۱-۱۵۰۸۴۰
تلفن: ۸۸۰۱۸۹-۸۸۵۱۸۹
post@maaliyat.zzn.com
webmaster@maaliyat.zzn.com

نشانی سایت فارسی مجله مالیاتی در انترنت:
http://homepages.about.com/iranix/maaliyat
نشانی سایت انگلیسی مجله مالیاتی در انترنت:
http://homepages.about.com/maaliyat/maaliyat
اما به تدریج دامنه عمل قرارداد مالیاتی از سلسله مالیاتی ماضیف به همکاری جهت جلوگیری از گریز مالیاتی توسعه پیدا کرده و حتی به معادله در زمینه‌ای و وصول مالیات نیز تسری یافته‌است. از لحاظ نوع و پایایی مالیاتی نیز علاوه بر مالیات بر درآمد و دارایی، مالیات بر اثر، نقل و انتقالات بلاعوض یا هدایا نیز مورد توجه و موضوع قراردادهای مالیاتی تازه‌گریده است که همه اعضا قراردادهای ماهیانه در ارتباط با بیمه‌های اجتماعی یا بهره‌های نهاده‌شده باید این مسئله از هر جهت حق بهم‌اجماعی مضافات و طرح اجتناب از آن یک سو و همکاری جهت جلوگیری از گریز مؤثر برای این‌روشته از پرداختها از سوی ذکر مطرح شده و خود موضوع قراردادهای خاصی گردد است. قراردادهای مالیاتی از هر نوع که باشد جزئی از حقوق مالیاتی کشورهای اقتصادی مشترک می‌دهند. زیرا همه آنها به تصویب مقررات قانونی‌کاری رسمی و قدرت قانونی پیدا می‌کنند. کنسته‌شان از این که موازات شناخته شده حقوق بین‌الملل نیز تمسکی به آنها ارجاع می‌نماید.

مجموعه این اندکافات باید مورد توجه و سازمان مالیاتی قرار گیرد و توکان تعیین و تطابق را از هر جهت در خود قرار آورد. مظاهر و نمودهای این قضیه بوزیده در رفتار مالیاتی نسبت به منابعی اقتصادی و بازارگان بین‌الملل بخش می‌آید. اگر مسئلهٔ مالیاتی در ارتباط با چنین منابعی مطرح شود، بلاترید مقررات حقوق بین‌الملل مالیاتی ایران نیز تأویم با سایر مقررات بايد مورد نظر و بررسی قرار گیرد. البته پاره‌ای از مقررات حقوق بین‌الملل مالیاتی ایران در حمای قانون مالیاتی مستقیم گنجایشی شده است. اما زمان بر این، مقررات مندرج در قراردادهای مالیاتی بین‌المللی نیز که به تصویب قوّه مقننه رسیده است باید ملحوظ نظر قرار گیرد. مفهوم بین‌المللی فوق این است که مماموری دست اندکاری چند‌های بین‌المللی قضاوتی مالیاتی بايد به دانسته‌های خود از قانون مالیاتی را و مقررات تکمیل کنند. این اتفاق را و دانش‌آموزانی خود را با بررسی مقررات مربوطه قراردادهای مالیاتی بین‌المللی تکمیل بخشند. این یک جمعی برگرداند و گریز ناپذیر است که نظام مالیاتی کشور باید پذیرای هوا و پاسخ‌گوی آن باشد. دانه‌کار به پیشنهاد و سعی و مستلزم تن دانن به کوشش و زحمت این است. جز ای که هم‌چاره نیست، زیرا که حتی بر حسب الزامات سنی نیز ناگیر از تقلیل چنین زحمتی هستیم. لیکن آن سبب روش این است: چگونه می‌توان قانون مالیاتی را اجرای کرد ولی جز مهی‌آور نه یعنی مقررات قراردادهای بین‌المللی مالیاتی را نادیده گرفت؟ اگر چنین شود قطعاً قانون نقش شدیدرمانه، صرف نظر از اینکه بازیگر لوئیدین از ویژگی بررسی دقیق و همه جنبه مقررات حقوق بین‌الملل مالیاتی، خود را از درک ماهیت مسائل و مناسبات موضوع این قراردادها محروم ساخته‌ایم و در نتیجه قادر به داوری صحت در حصص موضوع مطروح به نخواهم بود.

على أكبر عرب مازار
همدانی

تحت پوشش پس از واردی به درآمد عمومی، از محل بودجه به عنوان انزایش سرمایه دولت در بانک صنعت و معدن به این بانک پرداخت شود.

این ترتیب در واقع نوعی اعطای معافیت مالیاتی با یک حرکت رفت و برگشت است و نتیجه آن تفاوتی با معافیت ندارد. به قراری که موارد مالیاتی خود و لازم، به مراکز مذاکرات مجلس بررسی و تشکیل می‌باشد.

قانون بودجه سال ۱۳۸۰ کل کشش در مجموع ۱۰۰ تبصره به جمع‌آوری مختلف دارد که شماری از آنها به مسائل مالیاتی اختصاص داده شده است. این تبصره‌های مالیاتی را می‌توان از لحاظ نوع به گروه‌های زیر تقسیم کرد:

۱- تبصره‌هایی که در آنها به نحوی معافیت مالیاتی پیش‌بینی شده است.

۲- تبصره‌هایی که به هزینه برنده برخی اقلام از نظر مالیاتی را اجباری داده‌اند.

یک مورد ارجاع در مورد ضرائب مالیاتی، وضع یا دقیقت بگویم ادامه برخی مالیات‌های غیرمستقیم، و - مقرراتی در رابطه با وصول مالیات.

معافیت‌ها

۱. بند س تبصره ۲ که در جریان کار کمیسیون تلفیق مجلس شورای اسلامی افزوده شده است اجباره می‌دهد که در سال ۱۳۸۰ معادل صد درصد مالیات متعلق به فروش به شهاد بانک صنعت و معدن در شرکت‌های
بدیعی است پولی که گیرنده آن به موجب قانون ناگیر است تمام‌تا به حساب درآمد عمومی واریز نمی‌تواند مشمول مالیات قرار گیرد و این بخش از تبصره شاید از باب محکم‌کاری به تصویب رسیده باشد. توجیهی برای آن ضمن مذاکرات مجلس مشاهده نشد.

3- بند ط تبصره 10- به موجب این بند به سازمان تأمین اجتماعی اجازه داده شده است که در سال 1380 برای ادامه تسهیلات ارزان قیمت ساکت مسکن، ودیعه مسکن، ازدواج دانشجویی و هزینه مربوط به خدمات مشاوره در زمینه بهداشت روایی فردی واجتماعی 50 میلیارد تومان از محل درآمد و دخیل خود طی شرایطی به افراد دارای استحکام بپردازد. آنگاه بند ط می‌افزاید که اصل شهیلات فوق الذکر و سود حاصله (که از طریق بانک رفاه کارگران پرداخت می‌شود) از هر نوع کسور بانکی و مالیاتی معاف بوده و همین‌طور به سازمان تأمین اجتماعی در تاریخ سر رسدی باز خواهد گشت.

4- بند ط تبصره 10- به موجب بخشی از این بند واردات داروها و تجهیزات پزشکی و توانبخشی جان‌بازان و معلولین به‌بیانی از جمله مبتلا به سرطان، آمیلولایی، قطعات پیدا مورد نیاز از پرداخت هر گونه عوارض مالیات و حقوق گمرکی و سود بازرگانی معاف‌شد است.
خود نخیره کنند، چنان سودی از شرایطی از مالیات معاف خواهد بود. اکنون اگر بخواهیم تنظیم منطقی از حکم بدلال تسیب ۳۰ به دست آوریم، باید قبل از کمی منظور این است که شرکت‌های مذکور در حکم فوق باید تمامی سود خود را به مصرف تسهیل یکتا و اجرا مسکن برای کارکنان خود پرسانند و در نتیجه از مالیات معاف شوند. به عبارت دیگر این قسمت از بندهنگامی ۲۵ از طرف متقاضی معاونی مالیاتی است و از سوی دیگر به مفهوم الزام این شرکت‌ها به سرمایه‌گذاری می‌باشد.

۷. بندهنگام ۴۰ تا بصره ۴۰ در چندین مورد به دولت و مؤسسات دولتی اجازه داده است هنگام اجرای طرح‌های عمرانی وسرمایه‌گذاری مبالم قابل توجهی اوراق مشارکت فروشند. بندهنگام ۳۵ تا بصره دولت را مطابقت سناتور معین اصلی بهای اوراق و سود متعلق را عارضه به بودجه منظور کند، سیستم بانکی نیز موظف به تضمین اصل و سود وام دریافتی است. آنگاه بندهنگام افزایش: "اوراق مشارکت موضوع این تسیب به علت سهرده ثابت تلقی و از پرداخت مالیات معاف خواهد بود.

موراد منظور داشتن به هزینه ارفاق مالیاتی دیگری که در قانون بودجه پیش‌بینی شده اجراه منظور داشتن برخی به روزنامه ۱۴ مقرر داشته است که به منظور توسعه صادرات به دولت اجازه داده میشود معادل مالیات بر مصرف داخلی کالاهای مجاز را که توسط مسئولین خارجی خرید می‌شود، در پایان‌های خروجی به صورت ارزی به خریداران عوائد دهد.

این حکم که عین این در قانون بودجه سال گذشته نیز منظور شده بود، در واقع مشابه قاعده‌ای را در بسیاری از کشورهای با ملاحظه انواع مالیات بر مصرف در بخش سیستم سرمایه‌گذاری کالاهایی نظیر نوارهای ضبط صوت و تصویر، سیگار و خاک‌پایی در این رابطه نام برده.

۶. بندهنگام ۲۵ تا بصره ۲۵ در بخش از این بندهنگام از این بندهنگام از لاردن (سند ابرازی) شرکت ملی فولاد ایران و شرکت‌های تابعه آن (شرکت‌هایی که بخشی از ۵۰ درصد سهام آن متعلق به شرکت ملی فولاد ایران است) و شرکت ملی صنایع مس ایران و شرکت ملی صنایع پتروشیمی و شرکت‌های تابعه مشمول مقررات ماده ۱۲۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ واصل می‌شود.

به موجب ماده ۱۲۸ مذکور در صورتی که شرکت‌ها بخشی از سود ابرازی خود را که از فعالیت‌های صنعتی و معدنی به دست آورده‌اند برای پایداری و توسعه یا تکمیل واحدهای صنعتی و معدنی موجود خود یا احداث واحدهای جدید یا احداث مسکن برای کارکنان
پیشنهادات و پیشنهاداتی که نظر به واردات در این مقاله مطرح می‌شود، انجام می‌شود جزئی حمایت‌های قابل قبول مالیاتی کارخانه‌های مذکور تلقی و از درآمد مشمول مالیات آن‌ها کسر خواهدشد.

۲. تبصره ۴۴، بنن ج - شرکت های دولتی و سازمان صدا و سیما اجاره یافته ایند که در سال ۱۳۸۰ صرف هزینه‌های سرمایه‌ای و بازپرداخت وام‌های گردید و خاپای بیرآمیالات و سود سهام که به ترتیب فوک معاف شده است باقی نیست ماند.

۳. بنن ه (های) تبصره ۳۳ - تبصره ۳۲ به یکسان مربوط به حمل و نقل اختصاصی دارد. بنن ه (های) آن مقرر داشته است که از هر تن کلیومتر حمل‌بار مبلغ ۵ ریال از مبلغ طرح را برآورد می‌باشد و در انتخاب شرکت قطارهای مسافری رجاء قرار گیرد تا صرف تأمین و توسعة و بازسازی ناوگان مسافری درآمدن اعلام به هزینه در محاسبه مالیات است.

۴. بنن ن تبصره ۱۰ - به موجب این بنن که کارخانه‌ها اعی از دولت و خصوصی می‌توانند بر اساس ضوابط قانون کار مراکزبادشی و درمانی به وجود آورند و در سال ۱۳۸۰ حداکثر نیم درصد از سود سال قبل خود را زیر نظر وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی یا از طریق آن براي آموزش، اجرا و گسترش ضوابط بهداشت و درمان به مصرف ورسانند. کلیه هزینه‌های که به این ترتیب انجام می‌شود جزئی هزینه‌های قابل قبول مالیاتی کارخانه‌های مذکور تلقی و از درآمد مشمول مالیات آن‌ها کسر خواهدشد.

۵. تبصره ۲۷ نخست به دولت اجازه داده است متوسط بیمارفرآورده‌های نقش گزاری شود. بنن د (های) ان مقرر داشته است که از هر تن کلیومتر حمل‌بار در مبلغ ٥ ریال از محل درآمد را فراهم و مبلغ ٥ ریال دیگر نیز از صاحبان کالاها اخذ شود و در انتخاب شرکت قطارهای مسافری رجاء قرار گیرد تا صرف تأمین و توسعة و بازسازی ناوگان مسافری درآمدن.
سال قبل نیز وجود داشت مجدداً برای سال ۱۳۸۰ برقرار ساختمان است. این موارد به شرح زیراند:

۱. از هر کیلوگرم فولاد تولید داخلی ۷۵ ریال.
۲. از هر کیلوگرم فولاد وارداتی تا ۲۵۰ ریال در هر کیلو با تصویب شورای اقتصادی شمش و تختال (اسلب) معاف است.
۳. از هر کیلوگرم مس کاتد ۱۵۷ ریال و هر کیلوگرم مس مقتول ۵۰ ریال.
۴. از هر کیلوگرم تولیدات شرکت ملی صنایع پتروشیمی و شرکت‌های تابعه آن (به استثنای کود شیمیایی و گاز ماگ) ۴۰ ریال.
۵. از هر خط انتخاب جدید تلفن همراه ۵۰۰ تا ۱۰۰۰ ریال.
۶. از هر ۵۰۰ سیسی نوشابه سیب تولید داخلی ۱۰۰ ریال.

ادراک در مورد ضربابی

در یک مورد قانون بودجه ارفاق خاصی را برای رابطه با ضرابی مالیاتی منظور داشته است. بند «ی» بسیاری و بودجه پارایه‌های مالیاتی و حمایت‌های برای تولیدکنندگان نان های صنعتی مرغوب در نظر گرفته است. بکه از آن حمایت‌ها چنین است:

ضرایب مالیاتی و حق بیمه کلی و احتمالاً تولید نان موجود در کشور به طور بکسان و مشابه توانایی سنتی محسوب و دریافت خواهد شد. به این ترتیب نیم‌تون ضرابی مالیاتی واحدهای تولید نان صنعتی مرغوب را (که طبقاً از درآمدها بخشی برخوردند) بیش از احتمالی تولید نان سنتی تعیین نمود و این یک ارائه مالیاتی به شمار می‌رود.

مالیات‌های غیر مستقیم

تیتره ۶۵ قانون بودجه یک سلسله مالیات‌های غیرمستقیم را که در قانون بودجه
ج. مالیاتهای موضوع این تبصره طبق مقررات اجرایی قانون مالیاتهای مستقیم قابل وصول است.

د. نکته قابل ذکر دیگر این که در لایحه دولت بنده وجود داشت که به موجب آن مقررات ماده ۲۱۷ قانون مالیاتهای مستقیم (موضوع بردادت پاداش از محل این درآمد) به این مالیات شرکت‌ها و نیز مالیات بر فروش موضوع این تبصره نیز قابل اجراء بود. ولی در مذاکرات مجلس برخی از نمایندگان نشسته وارد اشتغال مخالفت کردند و مداخله نمایندگان و سپس انتقاد و ناراحتی نیز مؤثر واقع نشد و مالاً بند مذکور از متن تبصره حذف گردید.

موارد مربوط به وصول مالیات

۱. بند اول تبصره ۲ قانون بودجه مانند سنوات قبل به شرکتها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت اجازه داده است با رعایت شرایطی بودجه خود را اصلاح کنند. اما در عین حال شرط کرده است که این تغییر و اصلاح اولاً موضوع کاش ارقام مالیات و سود سهام دولت بپیش بینی شده در بودجه نگرد و باز بردادت وام‌های داخلی و خارجی را مانع نشود و ثانیاً میزان استفاده شرکت پایه‌سازه انتفاعی از محل بودجه عمومی دولت را افزایش ندهد.
کلیه تخفیفات، ترجیحات و معافیت‌های مالیاتی و حقوق کمکی وزارت‌خانه‌ها و موسسات و شرکت‌های دولتی و شبه دولتی (جز در مورد بخش‌های فرهنگی و واردات کاغذ و معافیت‌های موضوع کانون‌های مالی) لغو می‌گردد.

این حکم در راس مقررات مربوط به نظام مالیاتی در فصل هفتم قانون برنامه سوم آن‌های است. معافیت‌های وسیعی که در قانون بودجه سال ۱۳۸۰ مجدداً برای سازمان‌ها و شرکت‌های دولتی شناخته شده است در مجلس شورای اسلامی به استناد ماده ۵۸ مذکور بارها مورد ایراد قرار گرفت (از جمله رجوع شد به مشروح‌های مجلس، جلسه ۲۹ صفحات ۲۷ و ۲۶ و ۲۸ و جلسه ۲۱ صفحات ۲۶ و ۳۲ و جلسه ۱۴). در پاسخ این ایرادها استدلالاتی به شرح زیر ارائه شد:

یکم. مسائل سرمایه‌گذاری، به این معنی که انتقال‌های اصلی افرازیش حجم سرمایه‌گذاری‌های بسیاری از شرکت‌های دولتی و بخشی از شرکت‌های وارداتی و حتی مقداری از مالیات وارداتی و مالیات‌های داخلی شدید است که سود شرکت‌ها از افرایش سرمایه و سرمایه‌گذاری آنها شود. وضع معافیت‌های مالیاتی در این جهت بوده است تا منابع موسسات و شرکت‌های بزرگ سرمایه‌گذاری آزاد شود (از جمله رجوع شد به مشروح مذاکرات مجلس جلسه ۱۷ صفحه ۴۱، جلسه ۴۱، صفحه ۷۱).
در مقابل بودجه شرکتهای دولتی و بانک‌ها و موسسات انتفاعی به ۷۰ هزار میلیارد تومان بالغ می‌گردد. (بخشی از آن مجدداً از محل بودجه عمومی تامین شده است.) پیش بینی گفته می‌شود که سال‌های اخیر سایر مالیات‌های درآمد بودجه سال ۹۷ حدود ۲۲ درصد را تشکیل می‌دهد.

- برای سایر ارقام دولتی هر کدام مالیات درآمد بودجه سال ۹۷ حدود ۲۲ درصد را تشکیل می‌دهد.

اکثر قراردادها باشد بانک هم به دادن مالیات و ارائه مالیاتی به صرف قابل توجهی بودن ادامه دهیم، در واقع دیگر فایده‌ای بر وجود ماده ۵۸ قانون برنامه متاصل نخواهد بود.

باره از ارقام بودجه
- جمع کل درآمدها و سایر منابع تأمین اعتبار قربان ۴۰ هزار میلیارد تومان است و معادل آن نیز اعتبار و هزینه پیش‌بینی شده‌است.
- بودجه عمومی دولت ۱۶/۴ هزار میلیارد تومان در هر دو بخش درآمد و هزینه است.
رقابت مالیاتی - مسأله‌ای برای تحقق بازار واحد اروپایی

ترجمه دکتر علی‌اکبر علم‌رضا

ایجاد بازار واحد اروپایی که اصطلاح «بازار داخلی» نیز در مورد آن بر کار می‌آید، یکی از اهداف عمده اتحادیه اروپا است. از جمله مشکلاتی که در راه رسیدن به این هدف وجود دارد، می‌توان از رقابت مالیاتی بین کشورها و دام بردن که می‌تواند با به‌ساله بزرگی در جهان امروز بدی‌شود، کوشن‌های ژیادی از سوی (OECD) ارکان های اتحادیه اروپا و در سطح کشورهای، از جنگی سازمان‌های مشتری و توسعت اقتصادی (Frits Bolkstein) برای مقاومت با این مشکل به کار برده می‌شود و برخی‌ها با سیاسی در این رابطه ادامه دارند. نویسنده مقاله (دیگر مقاله‌های خود را پیرامون مسئله باشندگی در مقاله حاضر بیان داشته است. اصل مقاله تحت عنوان در شماره ۹ جلد ۴۰ European Taxation: The Realization of the Internal Market (اکتبر ۲۰۰۰) مجله مقدمه) می‌شود.

مقدمه

نظام مالیاتی در اتحادیه اروپا هم‌اکنون با چالش‌های در دنیای جنگی و روابط است. نخست این که سطح مالیاتی در اتحادیه می‌گوید بالا است، پیروه مالیاتی بر اثری که در قیاس با ایالات متعدد آمریکا و اروپا به بسیار زیاد است. به حکایت نشریه اخیر سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD) در مدل ۱۹۷۷، نسبت مالیاتی به نهاده تناقض داخلی در گروه آمریکا ۲۹/۳ درصد و در اروپا بوده است. حال آن که هنگام نسبت در اتحادیه اروپا به طور متوسط به ۲۵/۳ درصد بالای می‌گردد به فکر کننده دیگر این که اگر قرار است افراد و مشاغل بدون آزادانه در «بازار داخلی‌های اتحادیه اروپا» به‌دست آوردند، ممکن است این که با ظهور اتحادیه اقتصادی و پولی، اختلاف در نظام‌های مالیاتی کشورها و غرب روز بروز نمودارگرکننده و تأثیر بیشتری را در تصمیمات اقتصادی در زمینه سرمایه‌گذاری، پس از افتتاحیه، استفاده و مصرف بر جای می‌گذارد.

بلاخیره با عید به رشد جهانی شدن اقتصاد کشورها اشاره کرد. به‌طور ارتباطات و حمل و نقل و مهم‌تر از همه

1. این اتحادیه (اختصاراً EMU) بر اساس قرارداد اتحادیه اروپا پدید آمد و یکی از اقتصادی‌های مهم آن

ایجاد واحد پول اروپایی است.
پیش‌اینترنت فرسته‌های تازه‌برگی را برای امر تجارتهای فراهم خانه‌های و در مقابل، چالش‌های پیچیده‌ای فرآیندهای مالیاتی قرار داده است. با افزایش امکانات انتقال مالیاتی به پشتیبانی‌های مالیاتی و مناطقی که
از طرف نازل مالیات برمی‌خورند، کار گیری از مالیات روز به روز منجر به موردی شد. اینترنت مسائل تازه‌های را
برانگیخته است، از جمله این که کالاها، خدمات و وسایل در محیط نهایی باز شدن مشمول مالیات قرار داد.

تکنولوژی مدرن از قبیل شبیه

سپاری از کشورهای عضو در این ایفا کرده‌اند از طریق اصلاحات مالیاتی با این چالش‌ها روبر
گردیدند. اما میدان عمل دولت‌ها در اجرای این اصلاحات محض است، بریزه از آن راک در این حال
ناظر برآن به تنه‌اً اضطرابی بوده‌های خود درون اطلاع‌یافته اقتصادی و بولي اروبا عمل کند.

در احتمالی اروپا ظرف پیچار سال گذشته مبادلات پریامون امر مالیات چرخان داشته است که طی آن سه
هفده دیبال می‌شد است: مبادلات سایش و تحلیل پایه‌های مالیاتی، چگونه میعاد استر از سر راه عملکردی بر
دردر بزار داخلا و این که نظام مالیاتی ار ارتباط با امریکا و نیروی کار ارتباط آمیز در سازند.

تبیه و تمرکز که لاق در محدوده مالیات‌های مستقیم بر ام‌آمد مالیاتی به عمل می‌آید، غالب و مورد
انتقاد فرآیندهای مظهر وجود بک کارتال از سازمان‌های مالیاتی و وزرا دارای اثر تلقی می‌شود که مورد
بشتیلاتی کمیسیون احتمالی اروپا تیر می‌باشد. اما وضع از این فارق نیست. من خود شخصاً می‌پندارم که بر
توان ملی‌پسند در احتمالی اروپا کاهش یابد. با این حال نیازی از این که دول عضو نگران حفظ درآمدهای
مالیات‌شناسه نست، گسترش زده است. تحلیل رفن و سایش در آن‌ها به اثر رقابت مالیاتی، محدودیت دیگری بر
ملی‌پسندی به عرض برای اصلاح نظام مالیاتی و تأمین مرزه‌های عومه‌ای نحو مطلوبی تحمیل می‌کند.

چالش‌ موجود: مبانی از سایش باپای مالیاتی و رقابت مالیاتی زبان‌بخش

در مذاکرات شورای اکوپن (شورای وزیران اقتصاد و دارایی اتحادیه اروپا) در دسامبر سال
1997 که منجر به توافق نسبت به خطوط اصلی مجموعه تبادل مالیاتی گردید، موضوع دولت‌های عضو در
این خصوص کاملاً روش بود. 1 آنها این نکته را پذیرفتند که رقابت مالیاتی بین کشورها ممکن است از

1. مناظرات متعارف وکفر می‌باشد که هنگام توافق جهت مقابل با رقابت مالیاتی بین کشورها عصری ضروری. این
مجمووعه شامل یک رفتارنامه، یک رهنمود (دیرکتوری) در زمینه مسائل مالیاتی مربوط به حساب های بانکی
و رهنمود دیگری در ارتباط با بهره و در انتظاریهای پرداختی بین شرکت های وابسته به یکدیگر بود.

شماره مسلسل ۳۲، تابستان ۱۳۸۰
نوع سالم آن باشد، ولی در عین حال قوی‌خواهی است. لغو اشکال نامناسب رقابت گردیدن نیاز به این ترتیب در آمده‌ای ملایمتی ایجاد حفظ شود. کشورهای عضو همین نیاز به مقابله با موانع ملایمتی موجود بر سر راه فعالیت‌های بروز مزیت داخلی واحدهای واحد اروپایی را پذیرفته‌اند، اما حاضر نشدن گام‌های اساسی در این زمینه برداشته، زیرا گاه از سایر پایه‌های ملایمی خود نگران بودند.

علاوه بر این، نگرانی از این بابت نیز ایرادی می‌شود که نظام مالیات بر شرکت در برخی از کشورهای عضو مشتمل بر نرخ‌های مالیاتی متفاوتی است، به آن‌گونه که توجه به تعهدات و تعقیب صحت برای مجمع‌های تجاری و اقدامات زبان‌آموزان حقوقی فراهم آید. عامل دیگری که منجر به تواقیع عمومی بر مرکز سرمایه‌گذاری و توسعه اقتصادی نیز کاربردی اعمال کرده و کشورهای را آغاز کرده بود. کشورهای عضو این اقدامات بهبود می‌یابند که این امر به‌طور عمده به آهنگ از سوی اتحادیه می‌تواند به هنگام طرح قضیه در سازمان ملل متحد مؤثر شود.

چهره دیگر هماهنگی مالایی: نگرانیها و مسائل مورد علاقه مؤدیان

کلیات - کار مقابله با رقابت ملایمی با ابعاد اقتصادی، اما کوشش ها نیز به این جنبه امروز هم محدود گردید.

برای نیاز به تعامل در زمینه سیاست ملایمی اتحادیه اروپا، آزم است که مسائل مورد علاقه و تناقض‌های ملایمات نیز مورد توجه قرار گیرد. این به معنی آن است که توجه خود را به این میان برداشتن موانع موجود بر سر راه آزادی‌های اساسی تنی گذشته به موجب قرارداد اتحادیه اروپا نیز متعالی داریم.

قرارداد مذکور چهار آزادی اساسی را که لازمه عملکرد دست برداشت واحدهای داخلی است، بر روی کاغذ نشان داده شد. این امر نشان می‌دهد که از آزادی حرفک اشخاص، خدمات و سرمایه‌ها، واگذاری به سرمایه‌گذاران می‌تواند از این منظره نیز از این امکانات گزینه‌باید.


1. به موجب "رقابت‌نامه در باب مالیاتی بر تجارت و کسب و کار" مصوب ۱۴/۷۹/۱۹۹۷ (رییس وزیران اقتصاد) ارائه داده شده که ابعاد اشکال مالیاتی (وضع مقررات و غیره) در موارد زیر باید الاعه کرد: ابعاد اشکال خاص به مؤدیان غیر ممکن. ابعاد اشکال مالیاتی که باید داخلی از سازمان مشترک به دارایی مالیاتی ملی مؤثر نباشد. ابعاد اشکال مالی بدون حضور اقتصادی واقعی طرف اشتیاق، وضع مقررات خلاف قواعد جهت محاسبه سود شرکت‌های تجاری ملت، و تساهل در مورد اجرای دقیق مقررات OECD مصوب ۱۴۸۰ از سوی موانع مشترک. کلیه این کوشنده‌ها از این اقتباسات بعد اکثریت تا از گزارشین به مدت و عمدی گردید.
که هر کس بخواهد از این حقوق استفاده کند بایستی از موانع مالیاتی روبرو می‌شود. ما شاهد موارد بی‌پیش مالیاتی، مالیاتی ضعیف، بهره‌های غیرهی اجرای تکلیف مالیاتی بسی طبیعی تشکیل

اداره و مشکلات مربوط به تأثیر در استرداد مالیات‌ها می‌باشند.

وجود پذیرشگری - یک نمونه روش از موانع موجود بر سر راه حکمت آزادانه اشخاص و اداء

بلاخانه خدمات در رابطه با سالهای پذیرشگری به‌هم‌بوده‌اند. عدم هماهنگی نظام‌های مالیاتی کشورهای عضو اتحادیه بسپر روش مشکل در این زمینه می‌گردد. کشورهای عضو غیر عضو پذیرشگری در

سابق شدید‌تر می‌توانند عوامل مالیاتی خود قرار دهند و این امر بی‌روز باید کسانی که زندگی

شغف‌های فردی و نقل‌ماکانی می‌سازند، می‌توانند مشکلات است. اگر چنین فردی نتواند به پذیرش

مالیاتی عضو اتحادیه نرکند می‌تواند مالیاتی به صندوق قبیله ادامه دهد و یا نتواند اندوخته خود را به صندوق مربوط به اشغال‌نامه خود در کشور جدید منتقل نماید، ممکن است حقوق خود نسبت به اندوخته قبیل را از دست بدهد.

از سوی دیگر مقررات کشورهای عضو در باب مالیات پذیرشگری مختلف است. برخی از آنها می‌پذیرافتند و سپر صندوق پذیرشگری را از ممالیات صندوق می‌دارند اما حقوق پذیرشگری دریافتی افراد را مشمول مالیات‌های مشارکت. این دولتی رفتار از مورد کمیک که در پک کشور کار کرده و در کشور می‌گردد پذیرشگری شده‌اند سپر درخواست قابل قبولی دریافت به شکل پذیرشگری مالیات و با

استفاده از مالیات ضعیف تجلی می‌نمایند. برای احتراز از این مشکل شرکتهای دیپ‌پتیا غایلاً ناجار

مالیات‌های غیر مستقیم: برای آن که تصویر کاملی از مالیات به دست داده شود مطالعه‌ای از موانع

مالیاتی مربوط به مالیات بر ارزش افزوده و سایر مالیات‌های غیر مستقیم ارائه می‌دارم. فرض کنید یک

مؤسسه هنری به منظور توسعه کار خود در بازار کشورهای هم‌جوار جهانی الهام‌ریزی را برای بررسی و استفاده

از امکانات این بازارها انجام می‌دهد و سپس درصد استرداد مالیات بر ارزش افزوده پذیرشگری در

کشورهای مذکور برای آن‌ها. برای این کار ناگزیر خواهد بود اندازه‌ی استرداد خود را در هر یک از این

کشورها جداسازی مطرح می‌شود. اگر مشتریان هم در این کشورها به دست آورده باشد محتملاً تا کنون
چگونه باید با این موانع برخورد نمود؟

کلیات - کمیسیون اتحادیه اروپا قادر است آزادی های چهارگانه را تامین کند، به شرط آن که در رساعدی و اقدام نسبت به موارد تخلف فعالتر و پویان باشد. کمیسیون به عنوان تگبیل کاردار اتحادیه اروپا نمی تواند در برابر تنش قرارداد در زمینه حمله امر مالیاتی دست روی دست بگذارد و منظر "اقلام هماهنگ" از سوی اعضا باشد. در اظهار نظری که کمیسیون خطاب به کنفرانس بین‌المللی اخیر ابراز داشت، پیشنهاد را برای ایجاد کارا و یکپیش در تحقیقات و آنلاین رصدگی به تخلفات ارائه گردد. علاوه بر این، شهروندان و مؤسسات اروپایی می‌توانند رأساً به قضات جامعه اروپا رجوع کنند و خواستار اجرای حقوق خود شوند. اما در عین این که چنین ترتیباتی بايد ادامه یابد، اگر به هیمن تمهیدات اکتفا کنیم، نه برای دولت‌ها و نه برای شهرندان مناسب نمایه بود. این که شهرندان هم‌واره ناگزیر باشند برای رسیدن به حقوق خود به دادگاه متوسل شوند، وضعیت مطلوبی نمی‌پذیرند، برای دوباره عضو نیز پسنهیده نمایند بود که بیند جریان امور در زمینه مالیات‌ها منحصر از طریق دیوان دادگستری اروپایی فیصله می‌یابد و مجازی سیاسی و پارلمانی در این خصوص نقش ندارند.

مالیات‌های غیرمستقیم - در زمینه مالیات بر ارزش افزوده مقررات جامعه اروپا هم آمکن در دسترس است، اما این مقررات تنها یافته‌گری بخشی از ارزیابی "بازار داخلی" است. من بر این اعتقاد...
مطالب مستقیم - در پی راجع به مالیات مستقیم قصد من طرح یک استراتژی جهت مقابله با موادی است که افراد و شرکت‌ها به هنگام کار یا تجارت در برون مرزی یا آن مواجه می‌گردند. اما لازم است تاکید کنیم که به‌هیچ‌روز قصد تدوین یک نظام مالیاتی برای احداثی اروری را نداریم. یک مورد از این است که نظام‌های مالیاتی 15 کشور عضو را به هم شرکت‌ها یکسان کرده‌اند که باید از هر منظر که در کنار اروری اروری مشاهده شود، انگیزه‌ای و ویژگی‌های احتمالی اروری اروری را در برابر مالیات بر شرکت‌ها، شاید پایین‌ترین هدف منطقه‌ای از کمیسیون اتحادیه اروپا خواستار انتقام یک بررسی دریافت زمینه‌شده است. این بررسی دریافتی دارای پیش برخود بود. نتایج مطالعه اختلاف موجود بین نرخهای مؤثر مالیاتی در جامعه اروپا، و دید بررسی موادی باقیمانده بر سر راه قابلیتی افزایش اقتصادی برون مرزی در درون بزار واحد داخلی. برای این بررسی، من بیش‌تر از انتخاب شرکت‌های عمل کننده در مورد بیش‌ترین انتخاب شرکت‌های عمل کننده در واحد داخلی مقابله‌اند. در مورد اشخاص حقیقی نیز بین‌شهریت از این است که بررسی گسترده‌ای در

1. نظام مثبتی بر منبع نظامی است که در آن مالیات بر ارزش افزوده به کشوری پرداخت می‌شود که کالا در آنجا تولید شده و مبدأ کالا به حساب می‌آید. نقطه مقابل آن نظام مثبتی بر قاعده مقصد است که به موجب آن مالیات بر ارزش افزوده در کشوری پرداخت می‌شود که خریدار در آنجا مقيم است.
خصوص مسائل کلیدی مربوط به فعالیت‌های برون‌مرزی صورت پذیرد و در این برسی از مشارکت
نزدیک با دولت‌های عضو استفاده شود.

۱. ابزارهایی که باید به کار برد

سواکی امر تشان مده که به برنامه‌های کاری متناول نمی‌توان اکتفا نمود. در گذشته کمیسیون
پیشتاهی‌های زیادی در رابطه با مسائل مالیاتی جهت تصویب رهنمودها (دیرکتوره) ارائه نموده است،
اما بی‌پایه در زمینه مالیاتی مستقیم فقط تعداد کمی از پیشتاهی‌ها به تصویب رسیده است. بنا براین
وقت آن است که در انتخاب ابزار برای رسیدن به هدف، خلاقیت و پویا بیشتری به کار بريم.

۲. کمتر درازای الزام‌آور در موارد معنی‌مند مبتنی بر مقررات مربوط به رسیدگی به تخلفات دولت‌های
عضوی که همگانی نشان می‌دهند نیز کمک‌های بی‌پایه ادامه دارد. اما همچنان لازم است به انتخاب سلسله
گسترده‌تری از وسایل و ابزار جهت رسیدن به هدف مختلف خود پیش‌درازی که دیگر توضیح داده می‌شود.

۱. راه‌های خارج از محدوده قانون‌گذاری - در وله‌نست میل دارم به امکان تولید نوآوری می‌توان

بی‌پایه که متضمن وضع مقررات الزام‌آور نمی‌باشد و من آن‌ها را طریق خارج از قانون‌گذاری نام می‌نامیم.

۲. کسترش موارد تابع رای اکثریت - شیوه دیگر این است که برخی زمینه‌های مالیاتی جزء

موارد تابع رای اکثریت شناخته شود. این به مفهوم اخلال به حق حاکم‌ی ملی گذشته است و موارد
اساسي و کلیدی کمک‌های بی‌پایه اتفاق آراه خواهد ماند. منظور فقط این است که موانع مالیاتی از سر راه
عملکرد درست بازار واحد اروپایی برداشته شود و تصمیمات سیاسی که قبلی به اتفاق آراه گرفته شده
است هر چند مؤثرتر و کارآ تر به مرحله اجرای نهاده شود. زمینه‌های خاص دیگری که بايد تابع رای
اکثریت قرار گیرد، آن نوع از اقدامات مالیاتی است که هدف از اتخاذ آنها حفظ محیط زیست می‌باشد.

با اگرخ رای اکثریت بايد شامل مقرراتی نیز بشود که منظور از آنها مبارزه به تقلید و ممانعت از حدود
حالتی است که در آن فعالیت‌های برون مرزی به طور مضاعف از شمول مالات خارج می‌گردد.
تقویت همکاری - همچنین بايد از امکاناتی سخن گفت كه همکاری مؤثرتر بين كشورها عضو 
مي تونند به بار آورند. قرارداد آزمائش امکان همکاری تزكيه بين گروههای كوكهکارى از كشورها 
عضو را كه در زمينه معينى همکارى ميكند پيشرفته نموده است. اما اين مطلب باید به ساير كشورها كه 
در همکارى مورد نظر مشارکت ندادند اجرا شده كه از قبول تعداد خود در ارتباط با بازار واحد 
داخلى سريز زنده. اگر گروههای فرعى به كه ترتيب فوق تشکيل مي شوند در مورد برخى اقدامات 
مالیاتي در رابطه بين خود به توافق برند، چين تصميم به طور اصولي درست و قابل اجراء خواهد 
بود. اما اگر همين تصميمات سبي بهبود دادى اقتصادى كشور دىگري شود كه از شركت در اين 
تصميم غير سريز زده است، آنهاي تصميم گروه نبدي قابل تسري مي بناى چنان كشور نايى مشابهت 
شود.

خلاصه

رقبت زبانى مالياتي نتيجه غير قابل اجتناب جهانى شدن اقتصاد و تجارت است و نگراني های برخاسته از 
آن دامنه باى وسیع تر از اتحادى اروبا دارد و در سطح مالاى مالياتى و توسعت اقتصادى نيز موضوع 
مذاکرات داغي است. نظام مالياتي باید موسوات را باى دهت تا شگوفا شوند و از فوايد ناشى از بازار 
كه مداوم را به بازارى شدن است سود جويند. اما در غن حاى مالياتى مالياتى حيى دارند بخواهد كه 
فرضتى به ره ترايب بارگانى و سرمايى گذارى برون مريزى منجر به تضعيف درآمد مالياتى ايشان بدر 
توسل به انواع تقلبات و ترفندها تگرد. در اين رابطه، كشورها بهتر است به راه حل مصالحة آميزى تن در 
دهند، نه آن كه هر ىک چگانه به ضربى اقدامات مقابلى جوانه شد. نه هدامى و بهبود از اين طریق 
از تحليل و سايش پايى مالياتى خود بر اثر درگروهى هاي حاصل در شيوه های سرمایى گذارى بين الملل 
چلگي نمایند.

در اين خصوص شیوه از طریق دورة پنجساى اشتغال به سمت كمیس اتحادى اروبا تكى بر موارد زير 
خواهد بود:

1. اتخاذ ىک استراتژى نوين در زمينه ماليات پر ارزش افزوده 
2. رفع موافقو بايى را مانده در زمينه حرکت آزادانه كلاها در ارتباط با ساير مالياتى غير مستقيم، و 
3. رفع موافقو عمهى كه در زمينه مالياتى مستقيم برای اشخاص حقيقى و حقوقى شامل در 
فعلاتى به رون مريزى پيشرى آيد.
برای فصلنامه مالیات‌های در اینترنت افتتاح شده است، یکی برای بخش فارسی و دیگری برای بخش انگلیسی. سایت فارسی دارای یک صفحه اصلی تحت عنوان (ربات گذران)، که بی‌پیشنهاد خود، به صفحه‌های مرتبط با موضوعات و ویژگی‌های مورد توجه و راهنمایی‌ها جهت استفاده از سایت اختصاص داده شده است. سایر صفحات اصلی سایت فارسی به شرح زیر اند:

- صفحه ای با عنوان Current and Archive که از طریق آن می‌توان مقالات شماره جاری (آخرین شماره منتشر شده) و کلیه شماره‌های گذشته فصلنامه را تحضیر و مطالعه نمود.
- جهت معرفی سایر انتشارات مجله مالیات و اعلام مسائل متفرق دیگری که احتمالاً ممکن است پیش آید، و
- جهت مطالعه آخرين مطالب و خدماتی مالیاتی ایران و جهان، از طریق این صفحه سعی خواهد شد تا به اکثریت های مالیاتی تازه ای در اختیار بی‌پیشنهاد شود و این بوده‌اند که جهت است که مجله مالیاتی هر سه ماه یک بار منتشر شود و سایت مورد بحث می‌تواند به عنوان مکمل در این زمینه مورد استفاده قرار گیرد.

سایر توضیحات لازم در صفحات مربوط به سایت داده شده است.

این سایت علاوه بر صفحات اصلی دارای صفحات دیگری نیز می‌باشد، از جمله صفحات متعدد (Web Pages) وب‌مستند، شمار صفحات وب نامحدود است و مرتبی بر تعداد آن‌ها افزوده می‌شود. علاوه بر این، صفحه‌ای برای هدیه تهیه پست الکترونیک (Email) به بی‌پیشنهاد در نظر گرفته شده است که از طریق هریک از آگهی‌های مربوط به همین موضوع می‌توان با آن صفحه رفت.

در صورت نیاز صفحات سایت (اعم از اصلی و غیر اصلی) قابل افزایش یا کاهش خواهد بود.

این نیز گنجانیده شده است که با استفاده از آن می‌توان به جستجوی عنوان‌های مورد نظر در همین سایت و یا در شبکه اینترنت پرداخت.

مشابه همین صفحات و امکانات و محتوای برای سایت انگلیسی نیز در نظر گرفته شده است (در این مورد به متن آگهی صفحه سوم جلد مجله نیز رجوع شود).

شماره مسلسل تابستان 1280
البته تکمیل صفحات سایت بايد به تدریج صورت پذيرد و نيازمند زمان است. تا كنون ۲۲ شماره از مجله مالیات منتشر شده است که بايد مندرجات آنها در دو سايت فارسي و انگليسي گنجانده شود. در مجموع هر دو سايت نياز به كار مداوم دارند و هيچگاه كار روی آنها پايان نخواهد پذيرفت. دسترسی به امکانات عامل تعيين كننده در توسعه وب وبسایت به شمار می رود.

در پايان توجه خوانندگان را به یک نکته مهم در رابطه با سايت فارسي جلب مي كنيم: برای استفاده از مطالب سايت فارسي و صفحات وب آن كه متن آنها به فارسي است لازم است كه كامپيوتر شما مجهز به برنامه ويندوز و متغيرات آن با امکانات فارسي باشد. علاوه بر این لازم استفاده كنید. در غير اين صورت ممكن است كه به عنوان browser است در خوايون متن فارسي نياز اشكال شويد.

http://homepages.about.com/irantax/maliyat

نشاني سايت فارسي:

http://homepages.about.com/maliyat/maliyat

نشاني سايت انگليسي:

webmaster@maliyat.zzn.com

نشاني پست الکترونیک سايت مالیات:

معافیت، بخشودگی، ترجیحات، عدم شمول، پرداخت مالیات و...

شرحی بر ماده ۵۸ قانون برنامه سرم و رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی

محمد توکل همدانی

ماده ۵۸ قانون برنامه سرم و بروزات اقتصادي، اجتماعي و فرهنگي جمهوري اسلامي ايران مي گويد:

از سال ۱۳۷۹ كليه تخفيفها، ترجيحات و معافيتاتي مالياتي و حقوق كميي كليه دستگاههای موضوع ماده ۱۱ اين قانون، موسسات، نهادهای انقلابي و عمومي غير دولتي جز در مورد بخشهای فرهنگي و به غیر از معافيتاتي برقرار شده بر اساس كونواينيوسانيي بين الملل تجاری و ارائههای تغییر به نهی كتب درمي و آموزشی لغو مي گردد.

مسائل و موارد استثنائى и ابهام در مورد ماده ۵۸ و دامنه شمول آن، بروزه از نظر مالیاتي، بسيار مي تنويد بايد كه یکي از اين مسائل در هياي عمومي شوراي عالي مالياتي مطرح شده و به صدور رأي منجر كرده است. در اين مقاله چند نفر از اين مسائل را مطرح مي سازيم، بي آن كه الزاماً
چنین مسائلی را محدود به همین تعداد بدنیم.

۱. محدوده زمینه اجرای قانون: ماده ۱۹۹ قانون برنامه سرمایه‌گذاری و مقررات ممکن با ماده ۱۱ قانون در طی سال‌های برنامه سرمایه‌گذاری می‌کرد. بنابراین می‌توان گفت که حکم ماده ۸۸ مذکور نیز از آغاز تا پایان دوره برنامه لازم‌الاجرا است.

۲. مؤسسات مشمول قانون: مراجعه به ماده ۱۱ قانون برنامه سرمایه‌گذاری و بررسی متن ماده ۸۸ مشمولین حکم این ماده را روشی می‌سازد. استاندارد نمی‌تواند از کلیه وزارت‌خانه‌ها مؤسسات و شرکت‌های دولتی، مؤسسات اقتصادی و استانداردهای آنها با شرط و نظارت آنها، باین‌ارزش بنیادها و نهادهای اقتصادی اسلامی به این جمع می‌تواند به وسعت دایر شمول حکم ماده ۸۸ پی‌برد.

۳. آنچه لغو شده است: این که ماده ۸۸ دقتاً چه کسی را برای دوره برنامه سرمایه‌گذاری ساخته است نکته بحث‌گرایی است که یک جنبه آن به عنوان سناریو نشان می‌دهد. مالیات‌های مطرح شده و مورد ارج و تاریخ است. پرسش مطرح شده به تنظیم ماده ۸۸ قانون مالیات‌های مستقیم باز می‌گردد که به موجب آن: «حق تبادل سهام شرکت‌های خصوصی شرکت‌های صنعتی» آنها صد درصد متعلق به دولت است و دو میلیون و نهاد نخواهد کرد و مازاد آن به‌خود آمد شد.

به‌همان سر این بوده است که چون در متن ماده ۸۸ از «تخفیف‌ها، ترجیحات و معافیت‌های مالیاتی» صحتی به شده و سختی از «بخشودگی» به میان نیامده است. بنابراین آیا حکم این ماده شامل «بخشودگی» مقرر در تبصره ۳ ماده ۸۸ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد یا نه و در نتیجه آیا شرکت‌های دولتی کمک‌کننده می‌توانند از بخشودگی مذکور استفاده کنند یا خیر؟

طرح کاندیداتوران نشان می‌دهد در این باب ابراز داشته و آن را به اصل ۵۱ قانون اساسی مستند ساخته‌اند که می‌گوید: «هیچ نوع مالیاتی وجود ندارد مکر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود.» به نظر آن‌ها چون قانون اساسی معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی را یک به یک گذر کرده است، لذا این موارد به مقوله جدا از یکدیگر بوده و به‌هی‌کس نیستند. پس وقتی که ماده ۸۸ قانون برنامه سرمایه‌گذاری می‌گوید می‌توان به‌خود آمد شد.

در اینست که ذاتی از «بخشودگی» به میان نیامده است باید تبیه گرفت که لغو بخشودگی‌ها مورد نظر قانون‌گذار بوده است و از همین رو بخشودگی موضوع تبصره ۳ ماده ۸۸ قانون مالیات‌های مستقیم که ویژه‌تر شرکت‌های دولتی است، خسارتی ندیده و کمک‌کننده در طول برنامه سرمایه‌گذاری قابل اجراء خواهد بود.

شماره مسلسل ۳۲. تابستان ۱۳۸۰

۲۲
رآی هیات عمومی: هایات عمومی شورای عالی مالیاتی نخست با این استدلال که بین معافیت و بخشنده تفاوت وجود است نظر موافق ابراز داشته و گفت گاه است که در اجرای مقررات مالیاتی تفکیک این دو اصل‌الاحکام نظر بوده و می‌باشد. اما سپس به وسعت دانمانه عبارات به کار رفته در متن ماده 58 قانون برنامه سوم استفاده کرده و می‌افزاید: «الن چون به موجب ماده 58 قانون برنامه سوم کمک به تحقیق تجربیاتی، ترجمه‌ها و معافیت‌های مالیاتی و حقوق کمکی» استدلال‌های مربوط به تحقیق تجربیاتی، ترجمه‌ها و معافیت‌های مالیاتی و حقوق کمکی «الن چون به موجب ماده 58 قانون برنامه سوم کمک به تحقیق تجربیاتی، ترجمه‌ها و معافیت‌های مالیاتی و حقوق کمکی» استدلال‌های مربوط به تحقیق تجربیاتی، ترجمه‌ها و معافیت‌های مالیاتی و حقوق کمکی بوده است و در متن ماده 58 قانون برنامه سوم موجب عدم تسریع حکم آن ماده به شرکت‌های موضوع تبصره ماده 28 قانون مالیاتی مقتضی مصوب است.»

مصرف مواده 58 و اصلاح‌هایی به آن توسط به این ترتیب از تفسیر منطقی قانون برهه جسته و بر خلاف برخی موارد دیگر به تفسیر ادبی یا تحت اللفظی ندرادخته است. به عبارت دیگر بجای الفاظ و معافیت‌های نغرو یا اصلاحي‌های آنها به منطق ماده 58 قانون برنامه توسیع خسته است. به نظر شوری این ماده در مقام کنار نهادن همه امتیازات مالیاتی و کمکی دستگاه‌های دولتی و شبه دولتی است و با این منطق نام خاصی که بر این امتیازات نهاده شود مورد نظر نبوده و به فلسفی در این میان جایی ندارد.

۳. حد شمول ماده 58: رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در حدی که به قضیه مطرح شده مرتبط است منطقی به نظر می‌رسد، اما پرسش‌های دیگری نیز در ارتباط با همین ماده مطرح است. این پرسش‌ها از تعداد اصطلاحات به کار رفته در متن قانون و همچنین از اختلاف در دانسته شمول هر یک از انواع معافیت‌ها، بخشنده‌ها و معافیت‌ها و الفاظ مشارکت دیگر نشان می‌گیرد.

در قانون مالیاتی مقتضی معلولی بر معافیت و بخشنده گذشته از اصطلاحات دیگری نیز استفاده شده است. همچنین نیز یکی از اصطلاحات «محدود پرداخت مالیات‌های موضوع قانون» در قانون می‌باشد. به همین ترتیب در امر اصفهان، از اصطلاحات مشابه دیگری نشان می‌دهد و به شکل مداوم مشابه دیگر، اکنون می‌بینیم که قانون برمی‌شود سوم پای اصطلاح الیکی را به میان آورده است و آن وارد «ترجمه‌ها» می‌باشد.

با استدلالی که هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح کرده است مشکلی از جهت اجرای حکم ماده 58 قانون برنامه سوم از جهت اصطلاحات اخیر نیز باقی نیم‌ماند و به هم هر حال در صورت پذیرش استدلال هیأت عمومی بايد نتیجه گرفت كه كليه موارد مربوط به اين گونه اصطلاحات نيز

شماره مسلسل 27. تابستان 1380

22
نظرهای طی دوره برنامه سوم ملی خواهد بود. هر چند که از اصطلاح معافیت، عدم شمول مالیات و یا هر اصطلاح همگانی و مرتبط تری برای استفاده شده باشد.

5. مسائل بعدی: اما در صورتی ضرورت نتیجه گیری فوق ممکن است به نتایجی بررسی که تحقق آن داشته باشد، آنچنان آسان به نظر نرسد. راه دور نرمال آیا همان‌گونه و بنهدا و تنبه‌های آن که موسسات دولتی و شرکت‌های دیگر از شمول پرداخت مالیات‌های موضوع قانون خارج کرده‌اند، طی دوره برنامه پنجم سوم ملی خواهد بود؟ فرض انجام جمعیت هلال احمر، صندوق عمران مواقف‌ها، شهرداری‌ها و غیره به پاس برای این دوره مالیات پردازان؟

6. کنوانسیون‌های بین‌المللی تجاری: ماده 88 قانون برنامه سوم جزو مستثنیات حکم این ماده از معافیت‌های موضوع کنوانسیون‌های بین‌المللی تجاری نام می‌برد. این از لحاظ معافیت‌های قانونی دستگاه‌های دولتی و شبه دولتی است. وچه این اصل مناسب همهٔ کنوانسیون‌های بین‌المللی کدام است؟ در کدام کنوانسیون بین‌المللی باید سازمان‌های دولتی ایران معافیت از مالیات ایران بپیشه بشد؟ قطع منطقی در ورای این حکم نهفته است ولی استنباط آن از ظاهر ماده دشوار است.

7. بخش‌های فرهنگی: بهتر بود کستره‌ای این عنوان نیز روشن می‌شد که قضیه در رابطه با تقسیم‌بندی‌های کدام قانون مطرح است (قانون بودجه، قانون برنامه و ...). تا در مورد حداً مزین است اهمیت پیش نیاید.

8. واردات کاغذ برای تجهیز کتاب درسی و آموزشی: این که نیت وارد کنند مالک معافیت قرار گیرد، نتیجه بالانسی‌های تازه‌ای است و معلوم نیست به چه تمیزی قابل تحقق و اثبات است و اگر در عمل خلاف آن رفتار شود تکیف مالیات متعلق به خواهد بود؟ (من‌کام‌داد، رأی شورای عالی مالیاتی در قسمت قوانین، بخش‌نامه‌ها و آراء همین شماره از محل مالیات نقل شده است.)

شماره مسلسل 27، تابستان 1380
قانون جهانی مالیات

پروزه‌ای از دانشگاه هاروارد

در دهه‌های اخیر بسیاری از کشورهای در حال توسعه در صدد نوسازی نظام مالیاتی خود بودند. به‌طوری‌که آن دسته از این کشورها که قبلاً مستمر به‌طور مداوم و سیستم‌های مالیاتی به جای مانده از دوران استعمار، را همچنان ادامه می‌دادند، بی‌پروزه به آن نظام‌هایی که به شرایط و اوضاع و احوال کشورها غالب است نازگاری ندارد و لازم است چارچوب‌های قانونی تازه‌ای را چابک‌گرند آنها سازند. همین خواص‌هایی کشورهای پیشرفته‌تری از پیتون اتحادیه‌ای شوروی سابق و ممالک جدا شده از بلک شهر در اروپای خاوری و مرکزی برای نیروی نیکوکاری آنها. آن‌ها در زمین برقراری نظام سوسیالیستی در این کشورها به نام مالیات برقراری بود بسیار کمتر از این کشورها و دور از توجه بود. اساساً در جنین نظام مالیات مقام‌های را دارا نمی‌باشد و ذات نظام با توضعه بی‌دیده مالیات سازگاری ندارد. به همین سبب بس از پیوستن این گروه از کشورها به اقتصاد بازار آزاد، مسئله مالیات به عنوان مهم‌ترین ابزار تأمین مالی سایر سازمان‌ها و بخش‌های مختلف اقتصاد مالی.
جمهوری از این کشورها کوشیده‌اند یکباره بی‌چیز ترين و پیشرفته‌ترین نظام‌های مالی جهان غرب را در قلمرو خود پیاده کنند. که این امر نیز طبیعی است به پاره‌آشکافی‌ها و سردرگمی‌ها منجر می‌شود.

کشورهای مورد بحث در این کوشش و مهام‌درمانی مالی از نظرات کارشناسان و اهل خبره غربی نیز استفاده کرده‌اند. جمعی از این کارشناسان که دوباره در تاریخ مالیاتی هر دو دسته از کشورها تازه به استقلال‌بریده و در حال توسعه نموده‌اند، می‌قاتی سال قبل درصد بیشتری از حاصل تجارب خود و نتایج که به شرح فوق در این کشورها حاصل شده است، استفاده کنند و ایده‌های جدیدی را ارائه دهند.

دانشگاه هاروارد تولیت این کار را بر عهده گرفت و شماری از کارشناسان برجهنگ مالیاتی که مدت محدودی را صرف معاونت و کمک به هر دو دسته کشورهای مذاکر جهت تدوین نظام‌های جدید مالیاتی کرده‌بودند، در پروژه دانشگاه مذاکر به این منظور شرکت می‌گرفتند. از آن جمله می‌توان اشخاص زیر را نام برد:

مدیر برنامه Glenn P. Jenkins برخوردار مالیاتی بین‌المللی دانشگاه هاروارد،

برخوردار از دانشگاه دوک، Robert Conard

John Youngman از استادیوی سیستم‌های ارضی لنکن;

Roy Kelly از استادیوی توسعه بین‌المللی هاروارد;

Ward M. Hussy مشاور سابق مجلس نمایندگان آمریکا در امور حقوقی و قانون‌گذاری مالیاتی;

Donald C. Lubick مالیاتی وزارت دارایی آمریکا و جمعی دیگر از کارشناسان و صاحب‌نظران مسائل مالیاتی.

این افراد در پروژه دانشگاه هاروارد شرکت جستند و با توجه به تجربات طولانی که از همکاری یا دو دسته از کشورهای مذاکر بدهست آوردند بوردند درصد تنظیم طرح یک قانون جهانی مالیات برآمده‌اند که از طرفی با نابودی این گونه کشورها در زمان حاضر یا بهشت و به بروز سال آن نابودی کمک کند و از سوی دیگر از موارد نقص و تناقض و ناهماهنگی و نامزد گاری با شرایط این کشورها - که در چند ساله اخیر تجربه شده است - بر کنار باشند.

دانشگاه کار عملی تجاری طرح قانون جهانی مالیات Donald C. Lubic و Ward M. Hussy را بر عهده گرفتند که تجربه آن در سال 1993 منتشر شد. مسئول سال بعد مجدداً همین اشخاص کار مشاوره با کشورهای در حال توسعه و کشورهای
شامل مجموعه قانون است و اصولی که نسبت به هر یک از بخش‌های آن رعایت گردد است.

اصول عمومی

اصول جامعیت: نخستین اصل که نویسدگان طرح در نظر گرفته‌اند جامع بودن قانون است، به این معنی که مقررات راجع به انواع مالیات‌ها در یک مجموعه گرد آمده است. این ترتیب کیک می‌کند که از طرفی جنابه درآمده قضیه برای دولت روش‌نر باشد و از نظر مالیاتی دونیامی واحدی جلیلی چنی مستولان قرار گیرد. از سوی دیگر برای ماموران مالیاتی و همچنین برای مسئولان کارآсанتر می‌شود زیرا همه موارد را در متن واحدی می‌توانند به سهولت پیدا کندند. ضمناً این ترتیب سبب می‌شود که هر گونه تغییر و اصلاح بعدی روى یک متن واحد صورت پذیرد و در نتیجه اصل و فرع قضیه و احکام مالیاتی موجود با مراجعت به همین متن واحد قابل بررسی و فهم خواهد بود و نه این که حسب مرسوم بیماری از کشورها مجزی و مؤثری همواره به دنبال دریایی از مقررات پراکنده بگرددن که به اقتضای روز و برای رفع حوائج آنی استگاه‌های دولتی در انواع مصوبه‌های پراکنده جای داده شده‌اند.

اصول سادگی و روشنی: تنظیم کنندگان طرح کوشیده‌اند در تنظیم متن قانون اصول سادگی، واضح و قابلیت فهم مطالب را

جا دوش از بلوک شرق و شورور دیگر را ادامه دادن و پس از چندی بر دیگر نتیجه آن تجارب جدید در ویرایش تازه قانون ملوظ گردید. آنچه در این مقاله به نظر خوانندگان می‌رسد مربوط به همین نسخه تجدید نظر شده قانون جهانی مالیات است.

متن و موضوع قانون

متن قانون به‌نام مفصل است و نقل آن در این نشریه امکان‌پذیر نیست. از همین رو به توضیح مفاد و نکات قابل توجه آن اکتفای کنیم. آنچه منتشر گردیده است شامل دو بخش می‌باشد، یکی خود قانون و دیگری تفسیر نامه آن. در این تفسیر نامه نکاتی مورد شرح قرار گرفته است که یک پنجا به‌نام نوآوری دارد و یا این که طرح غیر سنتی و غیر معمول برای مسائل ارائه می‌دارد.

متن قانون بسار جامع است و انواع مالیات‌ها را در بر می‌گیرد. مالیات بر درآمد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات‌های غیر مستقیم و مالیات بر دارایی اجزای این قانون را تشکیل می‌دهند. پس از آن بخشی از قانون به مسائل سازمانی و اجرایی و اداره امور مالیاتی اختصاص داده شده است.

اصول مورد نظر در تدوین قانون

تهیه کنندگان طرح دو دسته اصول می‌نمایند: اصل عمومی که
سیاست حمایتی در نهایت منجر به تخصیص ناصحیح منابع از قبیل سرمایه و نیروی کار می‌شود و مالاً اقتصاد ناپایدار و غیر شکوفاً را سبب می‌گردد.

از طرفی حتی در صورتی که اعطال سویسی به دلایل دیگر ضرورت داشته باشد، بهتر است که چنین کمکی به طور مستقیم صورت بپذیرد و نه این که قانون مالیاتی و سیاست آن گردد. بایسته مالیاتی همواره به یک کمک ثابت و مداوم بدل می‌شود و هدف اولیه آن غالباً فرآوری می‌گردد. نتیجه آن بی‌پایی در شدن قوانین مالیاتی و خلیف به کار یافتن ابتدا و خود به منزله نوعی مداخله دلته در اقتصاد می‌باشد. مانورهای مالیاتی که با دقت مقرر مراحل و راهی با پارامتر مالیاتی را پیاده کند، غالباً توجیهی به اهداف اولیه آنها ندارند و چندان مجهز نیستند که بتوانند تشخیص دهند آیا استفاده کننده از یک مصداقی واقعی همان محدودی هستند که کمک به ایجاد از دید اقتصادی و غیره مورد نظر بوده است. یا نه. در اغلب موارد کمک مالیاتی موجه کسانی می‌شود که اساساً مورد نظر قانون‌گذار نبوده‌اند. نتیجه ایجاد اختلال در تخصیص درست منابع است.

نکته شایان دقتی که تهیه کننگان طرح در همین رابطه اظهار داشته‌اند این است که بایرانتهای مالیاتی در موارد بیماری به سود سرمایه‌گذاران رعایت گردند و در بیان اصطلاحات و مطالب از اختصار و مداومت و نتیجه استفاده نمایند، به این معنی که فرض آن در زبان فارسی از کلمه «معافیت» برای استفاده کمی که درآمدی از شمول مالیات‌های خارج باشد. در سراسر قانون برابر چنین مواردی باید فقط از همین اصطلاح معافیت استفاده کنیم و نه این که یک جا بگویم «معافیت» و جای دیگر فرضآ که بگویم فلان درآمد «مشمول مالیات‌های نمی‌باشد» یا از شمول مالیات‌های خارج است و غیره. مثلاً شهید است در سازمان‌هایی طرح قانون از روشی و هم‌آنگیز استفاده شود. تفسیر‌بندی مطالب و بخش‌ها شماره‌گذاری موارد و پاراگراف‌ها به متین این با روشی و ایجاد همبستگی است و از کاربرد لغات و عبارات اضافی خودداری شده است.

اصل می‌تواند - فرض که تهیه کننگان طرح چنان که خود اظهار داشته‌اند بر این بوده است که مصلحت کشورها مورد نظر در این است که بتوانند به عنوان تولید کننگان واجد کارآیی در اقتصاد جهانی وارد شده و مشترک جویند. بر این اساس به نظر آنها انتخاب سیاست‌های مالیاتی حمایتی که با اعطای پارامترهای مالیاتی (تخمین‌های معافیت، پذیرش گذرا) موقع حفظ منافع بخش‌هایی از اقتصاد داخلی می‌گردد، روش صحیح‌تری بیاید کشورهای مذکور نمی‌باشد. چنین
حقوق و دستمزد نهایی تلقی می شود و در ۹۵ درصد موارد نیز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد. به نظر تدوین کندگان طرح، مالیات بر (personal income tax) درآمد شخصی (دراهمی مورد بحث می باشد. مالیات برآمد شخصی از می توان به میان این بر جمع درآمد در قانون مالیاتهای مستقیم ایران نزدیک دانست. به این معنی که افراد دارای مرگونه در آمد موظف باشند. همه ساله اظهارنامه مالیاتی شامل کلیه انواع درآمدی خود تسلیم کنند و مالیات آن را پس از کسر مالیاتهایی که بابت هر منبع برداخته‌اند، تادیه نمایند. به نظر تنظیم کندگان طرح سازمان‌های مالیاتی در کشورهای در حال توسعه آمدگی کاری به این وسترا ندارند و خود مردم نیز به طور سنگی و با توجه به نداشتن امکانات حسابداری و غیره مهیا پذیرش آن نشته و برقراری چنین سیستمی در این کشورها با موقوفیت روبرو نخواهد شد. صحت این نظر را با بررسی سوابق مالیاتی کشورخودمان می‌توانیم تأیید کنیم. در قانون مالیاتهای مستقیم ایران نیز مقررات مالیات بر جمع درآمد وجود دارد، اما همه می‌دانیم که چه مشکلاتی با سر راه اجرای آن موجود است، چنان که تاکنون هم با توقف همراه نبوده است. با توجه به آنچه تدوین کندگان طرح خارجی وضع می‌شود و از رشد موسسات رقیب داخلی جلوگیری کنند. در غیب حال برخوردی این خارجیان از کمک مالیاتی نیز در حساب آخر به نفع دولت‌های خارجی تمام می‌شود، زیرا قوانین مالیاتی این کشورها غالباً تحت مقرراتی است که به موجب آن بابت مالیات‌های پرداخت شده در خارج اعتبار مالیاتی به سرمایه‌گذاران اعطا می‌شود و وقتی که مالیاتی درکشور فعلی آنها پرداخت نشده باشد، از اعتبار مالیاتی هم خبری نخواهد بود. به عبارت دیگر تدوین کندگان طرح نظر خوبی می‌پذیرد که عدم مطلوبیت بارانهای مالیاتی از نظر معافیت، تخفیف، بخشودگی و غیره را بر یارانه‌های منظور شده برای سرمایه‌گذاران خارجی نیز تعیین دادهند و این نوع سویچ مالیاتی را نیز ناصحح می‌شمارند.

اولویت‌ها - به نظر تدوین کندگان طرح در اقتصاد کشورهای در حال توسعه و کشورهای نازه به استقلال رسیده و جدا شده ازبینه شرق، قسمت اعظم درآمد مالیاتی به‌طور اسالم حقوق‌گرمگی، مالیات بر ارزش افزوده و برنام مالیاتهای غیرمستقیم دیگر تأمین شود. مزیت این مانع در آن است که وصول آن آسانتر است و نیاز به هزینه کمتری دارد. از لحاظ مالیات بر افراد و اشخاص حقوقی، طرح مذکور طریق تنظیم شده است که مالیات تکلیفی

شماره مسلسل ۱۳۸۰، تابستان
چگونه مالیات غیرمستقیم جایگزین مالیات بر شرکت می‌شود

بحثی در ارتباط با قانون بودجه

در صفحات قبل مقاله‌ای تحت عنوان مقررات مالیاتی قانون بودجه سال ۱۳۸۰ کل کشور در جر گردید که ضمن آن از جمله به برخی مالیات‌های غیرمستقیم برقرار شده به موجب تبصره ۲۵ اشاره شد. چند قرار از این مالیات‌ها روزی فولاد تولید داخلی، فراورده‌های مس و تولیدات شرکت‌های صنایع پتروشیمی و شرکت‌های تابعه آن وضع شده است که به حساب وزن روزی محاسبه می‌شود.
گرم از این فراوردها در مقطع تولید گرفته می‌شود. البته در همان تبصره ۳۵ چند فقره مالیات غیرمستقیم دیگر نیز روحانیت، تلفن همراه و نوشتگری های تولید داخلی و همچنین خودروهای تولید داخلی برقرار گردیده است. اما بحث ما به همان فقرات نخست راجع می‌گردد.

از طرفی در تبصره ۲۵ یاد شده و برخی تبصره‌های دیگر قانون بودجه معاونیت‌ها و ارافاق‌های مالیاتی گسترده‌تر برای شرکت‌های دولتی پیش‌بینید شده است که بزوژه شامل شرکت‌های فولاد مس و پتروشیمی نیز می‌گردد.

هنگام بحث پیروان این تبصره در مجلس شورای اسلامی، شماری از نمایندگان با اعطای چنین معاونیت‌ها و ارافاق‌های مخالفت کردند و به طور خاص آن را مغایر‌مانده ۸۸ قانون بودجه سوم دانستند که معاونیت‌ها و تخفیف‌ها و ترجیحات مالیاتی موسسات و شرکت‌های دولتی را طی دوره‌برنامه‌ملی ساخته است.

ورود در این بحث‌ها و قوت با ضعف ایرادات در این مقاله مختصر مورد نظر نیست و خوانندگان در صورت تمایل می‌توانند به مقاله «مقررات مالیاتی بودجه سال ۱۳۸۰ کل کشور» در صفحات قبلی این نشریه مراجعه کنند. آنچه در اینجا مورد نظر است مطلب‌خصوصی است که در دفاع از این معاونیت‌ها بیان شده و مفهوم آن قبول مالیات غیرمستقیم بجای مالیات بر شرکت است. خلاصه این نظر که بسیار تارکی دارد این است که فرضیه با موپنج تبصره ۲۵ قانون بودجه از هرکی‌گرم از تولیدات شرکت فولاد ۷۵ ریال مالیات غیرمستقیم گرفته می‌شود. این به منظور آن است که شرکت مالیات بر دارآمد خود را به این ترتیب پرداخت می‌کند، آن هم خیلی زود و نقد و مدت‌ها قبل از آن که سال تمام شود و همه تسهیل اظهارنامه و پرداخت مالیات بردارآمد بررسد. بنابراین دیگر گرفتن مالیات بر شرکت مورد نمی‌خواهد داشته. به چند مورد از اظهارات بیان شده در این باب مطالب مجلس اشاره می‌کنیم:
- در بخش یک تولیدات پتروشیمی، تلفن‌هاده و موارد دیگر از اول مالیات ثابتی را می‌گیرم، بنابراین در مالیات شرکت‌ها لحاظ نمی‌شود که اگر اینها را لحاظ کنید خطأ و این ده‌ها به اشاره شده بالاتر است. بنابراین این تحریک که احتمالاً دولت مالیات از شرکت‌های دولتی تکرر، من‌خواهش می‌کنم دفع بشود. (توجه‌داری ریاست سازمان مديریت و برنامه‌ریزی کشور - مصوب مذاکرات مجلس شورای اسلامی، جلسه ۸۸ صفحه ۲۰).
- وقتی در پتروشیمی به لحاظ این که طرح‌های اقتصادی‌های مفیدی داشته باشد، اجازه دادیم در مقابل یک مالیات مقطع، مزاید دارآمد پتروشیمی، مزاید دارآمد فولاد و مزاید دارآمد مس صرف طرح‌های ۱۳۸۰ تابستان مسلسل ۲۷ شماره ۲۱
اقتصادی مفید‌شان در همان بخش بهسود، خوب وقتي این احکام را خودمان داديم. بعد بايد خودمان سنوال کنيم که قرا مالیات شرکتهای دولتی به اندام اساتد مالیات شرکتهای غير دولتی رشد ندارد؟! (از اظهارات یکی از ناماینده‌گان، مصروح مذاکرات، جلسه ۸۸ صفحه ۲۸)

نصر بنده ۱ از بنده ۲۵ موضوع اخذ مالیات غير مستقیم از فروارده‌های فولاد، مس و پتروشیمی در واقع کنار شکست فولاد، شرکت مس و شرکت پتروشیمی بجای این که سر سال دیگر مالیات‌ها را به خزانه دولت پرداخت کند، آن باید خود شود و اگر ما نمی‌پذیرایی را پرداخت کنیم [منظور این است که مالیات بر شرکت مدعه دولت مدعه دولت مدعه دولت ۳۵ پرداخت کنیم و هم بعد دوباره وزارت امور اقتصادی و دارایی بپاید بررسی کند باز هم یک مالیات دیگر پرداخت کنیم. در شرایطی که همه نامی‌نده‌گان اینجا بپذیریم که ۱ هم اهمیت واحد مالیات کشور دو مالیات می‌خواهیم بگیریم، هم مالیات تبصره ۳۵ و هم مالیات سود ایرانی‌ای (از اظهارات وزیر صنایع، مصروح مذاکرات مجلس، جلسه ۷۱ صفحه ۱۴ ستون دوم).

به این ترتیب بر حسب نظريه ذکر مالیات‌های غير مستقیم که روی فراورده‌های شرکتهای ذکرک اخذ می‌شود و قیمت فروش‌آنها با احتساب این مالیات تنظیم شده است، چاپ‌گذاران مالیات اصلی يعني مالیات بر دو‌آمد شرکت شانخه می‌شود، به نحوی که مطالبه مالیات بر شرکت علاوه بر مالیات مستقیم به عنوان اخذ مالیات مضاعف یک‌می‌گردد.

نتیجه‌ای که می‌توان گرفت این است که اگر روی فراورده‌های هر شرکتی مالیات غير مستقیم وضع شود، این مالیات چاپ‌گذاران مالیات بر شرکت است و دیگر از چنان شرکتی نباید مالیات بر دوآمد مطالبه شود. داوری در باب این نظریه جدید را به خوانندگان اوگذراند که چگونه و در خاتمه بار دیگر یادآور می‌شوم که منظور فقط ارائه این نظریه بود و نه بحث در باب لزوم یا عدم لزوم معافیت‌های مالیاتی اعطا شده بر حسب تبصره‌های قانون بودجه سال ۱۳۸۰ کل کشور.
منشأ درآمد و محل آن از نظر حقوق مالیاتی ایران

م. اکباتان

چشم می‌خورد. ماده ۸۲ از کسب درآمد حقوق بابت استغال در ایران، سخن‌گوید و تبصره آن به درآمد حقوق مالیاتی ایرانی در خارج از ایران منبع ایرانی اشاره کردند. سپس حکم مواردی تعیین شده است که از اشخاص مقيم خارج حقوق دریافت شده است. ماده ۹ موارد دیگری از دریافت حقوق ذخیره مالیاتی در خارج باشد. ماده ۱۰ مربوط به درآمد حاصل از اشغال به مشاغل در ایران است و ماده ۱۰۵ از درآمد اشخاص حقوقی مالیاتی ایرانی در خارج صحت می‌کند. بنده ماده اخیر از اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقيم خارج سخن می‌گوید که از فعالیت در ایران و یا از اگذاری حقوق خود در ایران کسب درآمد کرده‌اند. بیشتر ماده ۱۰۹ موضوع درآمد مؤسسات بیمه خارجی از موسسات بیمه ایرانی را مطرح ساخته است و غیره و غیره.

فرست بحث درباره فرد فرد این موارد نیست و آنچه در این مخصر مورد توجه است برخی در قانون مالیاتی و همچنین رویه مالیاتی ایران تمركز بین حالاتی که محل تحقق درآمد در ایران یا کشور دیگری باشد و نیز این که ایران یا کشور دیگری مشنا درآمد باشد، به عنوان حالات مؤثر در تعلق مالیات، مطروح و مورد توجه می‌باشد. در این مورد به سياق زبان فارسی از کلمات درآمد و فاصله استفاده می‌شود. این که درآمدی در ایران حاصل شده باشد یا دارد ایران، همچنین افزایش درآمد در ده کشورهای خارجی باشد یا فاصله آن کشورها، پرداخته‌ای است. هستند که در نتیجه ویژگی مالیاتی مؤثر می‌باشد.

این تمایز در نتیجه‌ی ماده قانون مالیات‌های مستقیم خودنمایی می‌کند. در این ماده از چهار نوع درآمد سخن به میان آمد است. درآمدهای تحصیل شده در ایران، درآمدهای تحصیل شده در کشورهای خارجی، درآمدهای به دست آمده از ایران و درآمدهای کربه‌ای از خارج.

این نکته یعنی تمایز بین مشنا درآمد و محل کسب آن در بخش‌های دیگری از قانون نیز به
حالات خاص است که احتمال اختلاف بحث و مشیت گذشته منشا درآمد و محل آن وجود دارد، به این معنی که فرضیاً ممکن است تصویر شود درآمدی از ایران به دست آمده است، حال آن که با مداخله بیشتر می‌توان نتیجه گرفت که چنان درآمدی در ایران حاصل شده است. نمونه این درآمد سود بالاست، از قبیل سود وامی که اشخاص و مؤسسات ایران از بانک‌ها و موسسات مالی کشورهای دیگر اخذ کرده‌اند. در چنین حالتی آیا سود دریافتی بانک خارجی از مؤسسه ایرانی درآمد حاصل در ایران به شمار می‌آید یا درآمد حاصل از ایران؟ اهمیت مسائل در این است که اگر این درآمد را حاصل شده در ایران بدین‌یاد، آنگاه بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم می‌توان آن را مشمول مالیات دانست و در غیر این صورت باید رای به عدم تعقیب مالیات بدهیم.

برای آن که بحث روش‌شنور شود می‌توان بند ج ماده 105 قانون مالیات‌های مستقیم را از نظر می‌گذاریم. در آنجا از درآمد مستقیم مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقيم خارج سخن به میان آمده است. فعلاً های موضوع این بند به سه دسته تقسیم شده‌است:

درآمد حاصل از بهره‌برداری سرمایه در ایران، فعلاً های انجام شده توسط موسسات مذکور...
مثال است که آیا در ایران حاصل شده است یا خیر؟
بهره یا سود به طور عموم به مفهوم ملیتی است که
وابسته‌ای در ازای استفاده‌ای باقی ماندن پول خود
نزد دیگران مستحکم آن می‌شود و افزایش و مقیاس
آن مدت زمان باقی ماندن پول ترد و امکان است.
در مثالی که زند این سرماهه طی مدت
تعلیم بهره در کدام کشور باقی بوده و زمان در
کجا بر این،نیز وضع از همین قرار است.
در بررسی مقررات مالیات ایران شاگرد بتوان از بند
۴: ماده ۱۵۴ قانون مالیاتی مستقیم نیز بهره
جوش. این بند سود پرداختی بانک‌های ایرانی به
بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه پرداخت
(اوردرافت) و سهمه ثابت را به شرط معامله
متقابل از مالیات معاف نموده است. این حکم را
می‌توان در دلیل بر این گرفت که در اصل (بعنی
در صورتی که این بند نمی‌بود) سود پرداختی
بانک‌های بانک‌های خارجی بابت سهمه ثابت
مشمول مالیات ایران می‌باود. بنابراین نمی‌توان به
استفاده بند چ ماده ۱۱۰: سود پرداختی موسسات
ایرانی به موسسات خارجی را معاف از مالیات
دانست.

***

شماره مسیله ۲۳. تابستان ۱۳۸۰
استثنایی که به قاعده تبدیل می‌شود

در قوانین مالیاتی پیش‌بینی حالات استثنایی و در نظر گرفتن ارافق معین برای چنان حالاتی مرسوم است. یکی از موارد رابط آن تمیز می‌کند. اگر تکنیک مرجع در حالی‌ست که دلیل‌های بالای کافی ارائه شود و بر اساس آن بتوان قانون شد که مکانیزم برای چنان تمیزی وجود دارد. در اینجا نظر قانون‌گذاری کاملاً روشی است که ارافق خود را موقول به حالات اضطراری و استثنایی نموده و تعیین داده آن به وسیله مورد به نحوه‌ی که خود به یک رسم و قاعده بدل شود، دقیقاً خلاف همین نظر است.

اما طبع راحت طلب آدمی سبب تن دانی به فراموشی می‌شود و از یاد می‌برد که اجازه استفاده از فلان حالات تخفیف و آسان‌گیری بخاطر وجود کفایت معینی بوده است و ثابت نکرده که به یک روال عادی بدل شود. من گویند در کشوری یکی از مقامات عالی‌ترین متوجه می‌شود که اینکه کار گذارده شده در حیاط ساخته‌می‌شود همیشه ماموری کلیک می‌دهد. کنجالوی او تحقیق شده و از آن‌ها می‌گویند و سپس موفق می‌شوند را جویایی می‌شود. آنها از جویایی در می‌مانند و می‌گویند از وقتی که ما به این محل مامور شدایم همین روحیه جاری به وجود است. به تحقق بیشتر معلوم می‌شود در گذشته روزی این نیمکت را رنگ کرده بوده‌اند و یکی از مقامات بخش روز آن نشسته و به سبب رنگی شدن اباض شخیغمی شده بوده است. به همین سبب دستور می‌دهند سربازی در آنجا کشیده بدهد تا ناسک دیگری رنگی نشود.

در رابطه با قانون مالیات‌های مستقیم نیز مورد سبقته می‌ربوط به ماده 110 قابل ذکر است. این ماده اشخاص حقوقی را مكلف می‌کند که تمام کمک دائمی و تراکم‌ها و حساب‌رسی و زیان‌ریزی را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالی به حوزه‌ی محل اقامت خود تسليم داشته و مالیات متعلق را پرداخت کند. تبصره 1 این ماده راجع به شرکت‌های است که مشتری از 10 درصد سرمایه آنها متعلق به وزارت‌خانه‌ها یا شرکت‌های دولتی و پایه‌سازی وابسته به دولت می‌باشد و نیز شرکت‌هایی که موقتاً توسط میزان دولتی اداره می‌شوند. تبصره مذکور به وزارت دارایی اجازه داده است که این مهلت را در صورت وجود دلایلی موجه حداکثر تا شش ماه تمدید کند.

ظاماً موارد استفاده از این مهلت اضافی تکرار شده و به حدی نرسیده است که به صورت یک روبه درآمده است که اکنون وزارت‌دار اقتصادی و دارایی در مقام اصلاح موضوع برآمده است.
در دستورالعمل وزارتی نشست به لزوم افزایش کارآئی نظام مالیاتی و تامین بودجه از محل درآمد‌های مالیاتی و سعی در کاهش اکتیویتی آن بر عهده نفت اشاره شده است که این اهداف ازولاپاره‌ای بر نشانه سوم توسعه و سیاست‌های کلان اقتصادی دولت به شمار می‌رود. سپس به جنبه حقوقی قضیه پی در پی که مورد تفسیر مقرر در تبصره یک ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب استاندار ۲۴۶۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن مبنی بر استحصال تسهیل صورت‌های مالی متکی به دفاتر قانونی مصوب مجمع عمومی بر خلاف نظر قانونگذار به صورت یک روحی معنی و جاری در هر سال مورد استفاده شرکت‌های مقرر قرار گرفته و موجبات آخر دست یافته در وصول به موقع مالیات‌ها را فراهم می‌نماید، در حوالی مکان قانون یاد شده پذیرش این امر تکلیف نبوده و منحصرآ با ایوانه‌ی دالال‌ مستند بمناسبت حصول شرایط استثنایی مورد موافقت وزارت قرار خواهد گرفت.

دقت در مفاد این تبصره ۱ ماده ۱۱۰ صحت این استدلال را نشان می‌دهد. تبصره مذکور اتفاقا حکم اصلی و اولیه خود را بر این قرار داده است که شرکت‌های مورد حثت مسئول به مراعات همان مهلت مقرر در اصل ماده هستند:

شرکت‌هایی که ببیند از ۵۰ درصد سرمایه آنها متعلق به وزارت‌های داخلی یا موسسات وابسته به دولت مباشند و همچنین شرکت‌هایی که موقتاً توسط مدار به دولت اداره می‌شوند مکلفاند ترازانته و حساب سود و زیان صاحب مجمع عمومی متکی به دفاتر قانونی خود در مهلت مقرر در این ماده به حوزه مالیاتی اقامتگاه قانونی خود تسهیل و مالیات متعلق را پرداختنمایند.

یک نکته دیگر در این تبصره وجود دارد و آن این که ماده ۱۱۰ جنبه قانونی دارد و کلیه اشخاص حقوقی را در بر می‌گیرد. شرکت‌های وابسته به دولت یا دارای مدری ت دولتی نیز شخص حقوقی هستند و مشمول حکم کلی ماده ۱۱۰، بنابراین ظالم احتیاطی به تکریم حکم در تبصره بعدی نبوده است. ولی به راحتی می‌توان پی برد که قانونگذار در این تبصره مخواسته است یک مهلت استثنایی را در موارد کامل ضروری برای شرکت‌های دولتی بشناسد، اما در عین حال می‌دانسته است که همین استثنای ممکن است به قاعده بدل شود و بنابراین نشست خواسته است تأکید کنی به شرکت‌های دولتی و شرکت‌های دارای مدری ت دولتی حتی با پایین مهلت ماده ۱۱۰ رعایت کند و دانی مهلت، استثنایی بر اصل است و باید دقیقاً در مورد مربوط به خود اجرا شود. ضمناً عبنات مربوط به مهلت نیز با احتیاط دقت بسیار تنظیم شده است: «مهلت مذکور با ارائه دالالی به مورد قبول وزارت امور اقتصادی و دارایی باشد حداکثر تا نشین ماه قابل تمديد است». چنان که نیزه می‌شود:

شماره مسیل ۳۲، تابستان ۱۳۸۰
1. اقامة دلیل موجه ضرورت دارد.

2. داوری نهایی در باب موجه بودن دلایل با وزارت اقتصاد و دارایی است و این برای آن است که کار به درازا نکشد و وزارت‌خانه خود کفایت اندلی را تشخیص دهد، و

3. مدت شمار مدت حداقل است و نه این که الزام‌ها مهلت بايد همین شمار به‌باشد. تشخیص طول مدت مهلت نیز با وزارت‌خانه است.

نتیجه - دستور وزارتی در پایان همان روش تبصره ۱ یعنی نظر قانونگذار را پایداری شده و مقرر ناشته است که در مورد عمالکرده سال ۱۳۷۹ و سال‌های بعد صورت‌های مالی این گونه شرکت‌ها در مهلت مقرر قانونی (چهار ماه پس از پیگیری سال مالی) به حوزه مالیاتی نیزی به‌تسیم شود. در عين حال مفاد دستور مجموعاً حاکی از آن است که اعتیاد مهلت اضافی امر ممکن که حولده بود و لیقتها به عنوان یک استثناء بر قاعده و با رعایت دقیق مفاد تبصره ۱ و ارائه دلایل موجهی که وزارت‌خانه کنایه آنها را تشخیص دهد.

معایف مالیاتی مؤسسات غیرانتفاعی و روابط قضایی

در این مقاله رابطه از دادگاه مالیاتی ایالت اریگون آمریکا را بررسی می‌کنیم که موضوع آن معایف مالیاتی مؤسسات غیرانتفاعی است. در این رابطه مطرح است که نشان می‌دهد در اجرای مقررات راجع به معایف مالیاتی این مؤسسات و نکته حاصل‌آمیختی است: یکی طبیعت و عملکرد مؤسسه مورد نظر به طور کلی و دیگری هر یک از معاملات آن به طور جداگانه. به عبارت دیگر کافی است که مسئسی در آغاز تحت این عنوان به ثبت رسیده و مجوزي گرفته باشد و اساسنامه و مقررات آن حکایت از غیرانتفاعی بودن نماید. اینها این شرط لازمی است ولی کافی نیست. سپس باید عملکرد کلی آن را مورد توجه قرار داد که آیا واقعاً به قصد انتفاع عمل می‌کند و فعالیت آن در جهت منافع عمومی است یا خیر.

شماره مسلسل ۳۲، تابستان ۱۳۸۰

38
ولی این هم در همه موارد کافی نیست و ممکن است در یک معامله خاص پای اتفاق در میان آمده باشد. در این صورت نسبت به آن مودمن اصول اداره غیرانتفاعی مؤسسه نقش شده است و حداکثر کار این است که آن مورد را از شمول معافیت خارج سازی و آن را مستحق مالیات بدانیم. بدیهی است در صورتی که موارد نقص بسیار باشد، دیگر نام غیرانتفاعی جز پرورش برای گزاری از مالیات نیست و با توجه به اصل ماهیت فوق شکل، مسئله معافیت مالیاتی را در مجموع یا باید مورد تجدید نظر قرار داد.

شرح دعوی

مفسر آکوآربوم ساحلی اریگون که تحت عنوان مؤسسه علمی و غیرانتفاعی به نسبت رسیده است رلکی از اداره بندر نیوپورت که یک سازمان دولتی است اجاره می‌کند و رؤی یک آکوآربوم بزرگ و دو پارکینگ با مکان (اجاره می‌کند) اداره یک سازمان ۸۰ ساله، به مبلغ اسمی تاجزی بوده است. آکوآربوم دارای بخش‌های داخلی و بیرونی است که در بخش بیرونی معروطه‌های برجا می‌باشد. یکی از این معافیت‌ها از آنکه شرکت FHC آب‌رسانی، کافه تریا و سلفسروس ایجاد گردیده است. یک مؤسسه و شرکت به نام (شرکت میزبان خوی) که یک شرکت انتفاعی است قرارداده معاف می‌شود و به موجب آن شرکت اخیر نیمه و اثرات خیابان دیدار کندنگان از آکوآربوم و همچنین کارگران و مهندسان مؤسسه را به طور انتخابی بر عهده می‌گیرد.

مفسر آکوآربوم ساحلی (خواهان دعوی) در سال ۱۹۹۲ پس از تکمیل ساختن‌های خود به مقامات مالیاتی مراجعه و به عنوان یک مؤسسه غیرانتفاعی دارای فعالیت‌های علمی غیرانتفاعی گواهی معافیت مالیاتی می‌گیرد. اما پس از آن که فقط سال بعد پای اجرایی به FHC افتاده است، مراجعه مالیاتی روض موضوع انتقال نهاده و خواست محاصره مالیاتی می‌شود.

خواهان دعوی استفاده نمود که استفاده به عمل آمده از محوطه غذاخوری دقیقاً در جهت اهداف آکوآربوم و از لوازم و ضرورات آن است. علاوه بر این به نظر خواهان ملک مورد اجراه مصول قانون شماره ۳۰/۷/۲۰۰۷ ایالت اریگون است و با توجه به آن موردبرو قرار گیرد.

دادرس به شرح زیر استدلال نمود:

۱. در بررسی مسئله معافیت مالیاتی هم یا باید طبیعت و ماهیت سازمان و هم نظره استفاده از دارایی‌ها را مورد توجه قرار داد. همان‌گونه که خواهان مبنای معافیت خود می‌داند مؤید همین معنی است و در آن آمده است.

شماره مسلسل ۳۲. قابستان ۱۳۸۰
داراوهایی موصوف در زیر که در ملکیت مؤسسات سوادآموزی، نیکوکاری، خیریه و علمی است از مالیات معاف است:
الف. داراوهای متعلق به غیرمنقول - و یا بخشی از آن داراوهای - که عملی و منحصراً برای مقصد سوادآموزی، نیکوکاری، خیریه و علمی است و عنوان مالکیت ملکی در ملکیت مؤسسات باشد و یا آن خریداری کننده قانون فوق صادق است و شامل مورد اجراینی شود، حال آن که مؤسس آکادمی معلمان ایرانگون خود ملک مورد بحث را اجراه باشد،
کرده است.
به‌خواهان در بر این استدلال چنین پاسخ داد که ملک مورد نظر به مدت 80 سال و به مبلغ اساسي ناچیز اجراه شده است که در اثر حاکمیت ملک مبادله داده‌گاه جواب اعلام نمود که بدون وارد در این پیش پودر گفت که حتی به این فرض نیز اجارة مجدد ملک به یک شرکت انتفاعی قضیه را از شمول معافیت مالیاتی خارج می‌سازد.
در مقاله دادگاه به قانون شماره ۲۷۸۴/۲۷۸۴/۲۷۸۴ ابتدا اشاره نمود که به موجب آن ملک اجراه داده شده در صورتی هنگام مشمول معافیت خواهد بود که دقیقاً برای مقاصد معاف از مالیات مورد استفاده قرار گیرد. در مقام مربوط قانون چنین است:
«هرگاه یک مؤسسه سازمانی یا هیأتی که از معافیت مالیاتی مذکور در این قانون در مورد ملک خود درخواست است، آن ملک را به مؤسسه، سازمان یا هیأت یکی که آن نیز به همین نحو از مالیات معاف است اجاره دهد و یا به نحو دیگری حق انتفاع و تصرف ملک را واگذار کند، در این صورت چنان مکلی از مالیات معاف خواهد بود، مشروط باید این که ملک از سوی مستأجر یا طرف واگذاری به نحوی مورد استفاده قرار گیرد که طبق قانون لازمه برخورداری از معافیت مالیاتی برای املاک مورد تأمین یا خریداری شده مؤسسات مبادله و نیز لازم است که اجارة به‌های مقرر از هزینه تعمیرات، نگهداری و
و استهلاک و حفظ ملک تجاوز نکند.».
این بخش از قانون در مورد عدم تجاوز مالیاتی از هزینه‌های آن بیمار شایان توجه است. مفهوم این حکم دقیقاً حفظ حالت انتفاعی مؤسسات به طور کامل است. مؤسسه با بالا به معنی واقعی کمی غیرانتفاعی باشد و در آمده‌که دریافت می‌کند بايد صرفاً در حسکه مخازن واقعی اش باشد. فرضی که مؤسسه آموزش غیرانتفاعی باشد فقط آن میزان ورودی، حق لیست، شهری و غیره از محدود دریافت کننده برای پوشش‌های غیرانتفاعی خود را از دست می‌دهد و طبیعیً یا مالیات را به میان می‌آورد. در دنباله این قانون فوق آمده است:
همچنین اگر طرف‌های مذاکور مجدداً همان مدل را به مؤسسه سازمان یا هیأت ثالثی که از معافیت مالیاتی مذکور در این قانون نسبت به مدل خود برخوردار است، اجباره ندهند یا به نحو دیگری حق انتفاع و در اختیار گرفتن آن را واکدر کنند، آنگاه معافیت مالیاتی متنوط به آن است که شرایط فوق در مورد نحوه استفاده از مدل و میزان اجارة به عیناً در این انتقال سوم نیاز رعایت کرده به نظر دادگاه این قانون عیناً بر مورد دفعه صادق است. بنابراین در قضیه اجارة محوطه غذا خوری از طرف مؤسسه آکواریوم ساحلی به شرکت FHC یک موسسه یا سازمان واحد شرایط است؟
1. آیا FHC یک موسسه یا سازمان واحد شرایط است؟
2. آیا استفاده به عمل آمده حائز شرایط است؟
3. آیا در تعیین میزان اجارة به محدودیت ذکر شده در قانون رعایت شده است؟ پاسخ سوال اول منفی است. یک شرکت انتفاعی است و برای تأمین منافع خصوصی عمل می‌کند، بنابراین یک موسسه یا سازمان واحد شرایط به شمار نمی‌رود. پاسخ سوال سوم نیز منفی است، یعنی میزان اجارة به محدود به هزینه‌های تعمیر، نگهداری و استفاده و حفاظت ملک نیست و از آن تجاوز تکن. بنابراین حتی اگر قبول کنیم که استفاده از مدل در جهت مقایسه مؤسسه آکواریوم ساحلی صورت می‌پذیرد (زیرا سرویس غذا به بازی کننده‌گان و غیر برای فعالیت مؤسسه ضرورت دارد)، پاسخ به باین عدم تحقیق دو شرط دیگر و حکم صریح قانون به شرح فوق، ادعای معافیت مالیاتی خواهان نسبت به مدل مورد بحث مردود است و اجرای دریافتی مشمول مالیات می‌باشد.

سرقفلی یا حق واگذاری مملک؟

همه ایرانیان از خرد و کلام و باسواد و بی‌سواد اصطلاح سرقفلی را شنیده و یا کم و کیف آن آشنایی کامل دارند و از این جا افتاده‌تر کمتر اصطلاحی‌را می‌توانند یافت. ولی معلوم نیست به چه مناسبت تدوین کننده‌گان قانون مالیاتی ایران از کاربرد آن خودداری کرده و به چای آن...
اصطلاح نامنوس "حق واجدگری محل" را گذاردهاند که تصویب نمی‌روند سایر مردم با آن آشنا نیستند. داشته باشند، مگر این که مسئله مالیاتی در این رابطه باید یک طرف پیش آمده و به حکم اجبار با آن برخوردارند.

قطعاً کسانی که اصطلال حق واجدگری محل را ابداع کرده و چاپ کنند و از این اصطلاح به مفهوم اصطلال شده بوده است و تنظیم‌کنندگان قانون مالیاتی از آن پیروی کردهاند. شاید در یک دوره زمانی خاص دولت با قوه مقننه در مقام نهی حق سرقتی بوده است و کاربرد این اصطلاح با واکنش منفی رویبوده است. اما در عین حال عمل هر روی سرقتی در عمل جریان داشته است و تدوین کنندگان قانون مالیاتی می‌خواستند از این نوع دادوستی که واقعیت آن اکنون ناپذیر بوده است به‌هر تقدیر مالیات وصول عمل و از این رو به تدبير بدرخوشی از طریق تغییر نام و عنوان متوسل شده‌اند.

شاید هم تصویب می‌کردهاند که اصطلال مالیاتی است و کاربرد آن زیباید قانون رسمی کشور نیست و شاید ابتدای این عونان کار کسانی بوده است که ادعای واحدهایی دارند و این کار را فاقد ارزش می‌دانند و یا این مسلمان می‌باشد به‌جز آن که اجرای این اصطلاح سرقتی به‌طور مفهومی و به‌طور دوباره مهد و دوباره مهربانی می‌باشد. نخست جا افتاده بوده اصطلال سرقتی و مفهومی بودن آن در مناسبات حقوقی مردم دوم جا نیفتند اصطلال "حق واجدگری محل" به رغم گذشت سال‌های بسیار بر کاربرد آن. سوم جامع و منع نبود اصطلال اخیر است. هر کسی حق دارد خانه خود را واگذار کند. ولی آیا واگذاری یک منزل مسکونی به مفهوم واگذاری سرقتی است و حق مالک در این خصوص همان حق سرقتی است؟

این نکات و عوامل ما از این می‌داند که اصطلال سرقتی را ترجیح دهیم و آنچه این ترجیح را تسریع می‌کند تصویب‌نامه‌ای است که سال گذشته در تاریخ وزرای بانکی تصویب شد. این تصویب‌نامه به شماره ۱۴۴۵/۷۹/۲۴/۲۳ مورخ ۱۳۱۷/۹/۲۴ اصلاحیه‌ای است بر آن‌النامه اجرای قانون روابط موجب و مستلزم‌کرده می‌باشد که این آن صریحاً از سرقتی نام برده و می‌گوید: "مستاجر اماکن جریان در مدت اجاره چنانچه حق انتقال به غیر از اسود نسبت ناشده باشد می‌تواند با اخذ مبلغی به عنوان سر فلک مورد اجراء را... به دیگری منتقل نماید.

اکنون که یک مصوبه قانونی عیناً از اصطلال به‌سیار رایج سرقتی استفاده کرده است، آیا وقت آن ترسیده است که قانون مالیاتی‌ها نیاز اصلاح کمی و وما نیاز از همین اصلاح که برای همگان روش

و قابل فهم است استفاده کنیم؟
غلط سازمان مالیاتی آمریکا در حفظ اسرار مالیاتی

همان‌گونه که می‌دانیم ابتدای انواع جهت دسترسی به اطلاعات کامپیوتری و بانک‌های اطلاعاتی، که در واقع نوعی راه‌اندازی الکترونیک است، به صورت حرفه‌ای درآمده و کسانی با این کار به انواع خرابکاری، جاسوسی و باچگری دست می‌زنند. در مواردی بین این گروه و موسسانی که به ساخت ترم افزایش اند مانند اطلاعاتی ناجاری می‌شوند نرم‌افزارهای قبیل خود را با پرداخت پول به همین موسسات اصلاح کرده و به روز درآورند. آن‌ها توان جلوگیری از تغییری که خرابکاران و سوء استفاده‌های آنان را داشته باشند و این سلسله اصلاح و اصلاح مجدد همچنان ادامه دارد.

چنین قبیل در کنگره آمریکا گزارش مطرح شد که نشان می‌داد در فصل تسیم و ثبت اطلاعات مالیاتی اکثریت برآمده سال ۲۰۰۰ بانک اطلاعاتی موجود در سیستم کامپیوتری سازمان مالیاتی آن کشور بی‌دفاع بوده و قابل دسترسی سوء استفاده‌های ورود اطلاعات الکترونیک بوده است. آنها می‌توانستند بر اطلاعات و اسناد مالی و تجاری مودیکی که اطلاعات‌های بزرگ را به طریق کامپیوتری به ثبت رسانده بودند دست یابند. آنها را تغییر دهنده و یا به سوء استفاده و خرابکاری دیگری را به عمل آورند.

این گزارش را اداره حسابداری کل تهیه کرده بود. ماموران این اداره خود توانسته بودند به این اطلاعات دسترسی پیدا کرده و بی‌دفاع بودن سیستم را ثابت نمایند و از همین رو به تهیه گزارش برای کنگره مبادرت کرده‌اند. در گزارش منکور آن‌ها به سازمان مالیاتی سیستم‌های عامل (configure) نگهدارنده بوده است و روش تعیین و عملکرد اسمالی (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رمز (encryption) عبور (password) مناسب نبوده است و همچنین از سیستم نگارش رز
یک اظهارنامه مالیاتی

برگرفته از اینترنت

در شماره گذشته اظهارنامه مالیاتی کلینتون رییس جمهور سابق آمریکا و همسر او را نقل کرده و اینک اظهارنامه دیگری از یک مقام روسی می‌آوریم. وی الکساندر ایوانویچ لبید (عکس بالا) است که خوانندگان با شخصیت او آشنا شده‌اند. لبید رئیس ارشد، فرماندار ایالت کراسنویارسک و معاون رئیس جمهور در امور امنیت ملی بوده است. او در سال ۱۹۹۶ کاندیدای ریاست جمهوری فدراتیون روسیه شد و در رای‌گیری به مقام سوم (پس از یلتسین و زیوکاف) رسید. لبید به مناسبت نظراتش در مورد لزوم تشکیل دولت مرکزی نیرومند شهرت دارد (وی ضمن پای‌پذیری به اصول اقتصاد آزاد معتقد است که کشوری مانند روسیه را فقط یک دولت نیرومند و با انضباط می‌تواند اداره کند و در غیر این صورت هرچه و مرج بر کشور غایب می‌شود.

اظهارنامه در آبدهای سال ۱۹۹۶

تسلیم کننده اظهارنامه: الکساندر ایوانویچ لبید

سندهویت: کنترل رئیس دبلیموئیکی به شماره ۱۸۲۷۸۵۱۸ سال ۱۹۹۶

مرجع و تاریخ صدور سندهویت: وزارت امور خارجی فدراتیون روسیه، ۱۲ مارس ۱۹۹۶

تاریخ تولید: ۲۰ آوریل ۱۹۹۶

محل تولید: شهر نووچارکاسک
قسمت اول درآمدها
1- درآمدهای دریافتی در تاریخ ۱۳۹۲ تا ۱۳۹۳ ماه موسسه، بنگاه، سازمان‌ها و سایر کارفرماهای شماره ۲۵۶۳۹
نکات، درآمد، مالیات، مالیات کشیده، درآمد، مالیات بنا بر قانون
نوع درآمد: حقوق و مزایا
دوره تحصیل درآمدها: از ۱/۹۴ تا ۱۳۹۳/۱۲/۳۱
جمع مبلغ ناخالص سالانه درآمد: ۱۳۶۵۰۰ روبه
مبلغ مشمول مالیات:
1/1 درآمدهایی که طبق مقررات قانونی رویه جز، درآمدهای مشمول مالیات منظر نمی‌گردد از قبیل
تخلف‌های مالیاتی، دستمزد، مالیات و غیره
نوع درآمد: حقوق و مزایا
جمع درآمد: ۱۳۴۵۱۱۶۵۰ روبه
جمع تخفیفات: ۶۵۰۱۶۰ روبه
مبلغ مشمول مالیات - ۰-
1/2 جمع مبلغ اضافه دریافتی بابت کار در نیروی ویژه - ندارد.
1/3 درآمدهای دریافتی در کشورهای خارجی یا از دولت‌های خارجی - ندارد.
1/4 درآمدهای مشمول مالیات دریافتی از اشتغال به کسب و کار آزاد و سایر فعالیت‌ها - ندارد.
1/5 جمع کل درآمدها سال ۱۳۹۴: ۱۳۶۵۱۱۶۵۰ روبه

قسمت دوم - وجوهی که به موجب قانون قابل کسر از درآمدها می‌باشد
به منظور تعیین مالیات بر درآمدهای اعلامی می‌دارم که به موجب قانون نسبت به کسر وجوه زیر از
درآمدهای مشمول مالیات سالانه، ذیل حق، می‌باشند:
1- بابت سهم برداختی به صندوق پاژندستیکی
2/1/۲- تا سه برای حداکثر دستمزد ماهانه
2/1/۳- برآمدهای مشمول حداکثر نرخ مالیاتی
3/1- دلایل و مدارک کسر سه برای حداکثر دستمزد ماهانه و یا کسر درآمدهای مشمول حداکثر نرخ مالیاتی:
نوع مدرک مربوط: کوامی
شماره سریال مدرک: A
شماره مدرک: ۵۷۰۲۱
مرجع صادرکننده: آکادمی نظامی فرودنگ
تاریخ صدور: ۲۵ اکتبر ۱۹۸۳
۳- هزینه تکاداری فرودنگ و افراد تحت تکفل دیل:
نام و نام خانوادگی ای. آ. لبید
دلایل کسر هزینه: اشتغال به تحصیل
تاریخ تولد فرودنگ (یا تاریخ شروع تکفل بستگان): ۶/۱۰/۱۹۷۹
۳-۱/ استحیاق کسر هزینه به موجب استاد زیر تأیید می‌شود که اصل یا کپی آنها ضریمه اظهارنامه است:
نوع سند: کواهی ولادت
مؤسسه صادرکننده: اداره ثبت احوال شهر ریزان
شماره سریال سند: OB
شماره سند: ۳۷۳۲۱۱
تاریخ صدور: ۱۹۷۹/۷/۱۹
سابر کسور قانونی - ندارد

قسمت سوم - محاسبه درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات متعلق
مراجع در اظهارنامه مالیاتی من منبعکس است که در سه بک تسهیم نمودهام. صحت اطلاعات ارائه شده را کواهی می‌نمایم. الکساندر لیب. ۸ آوریل ۱۹۹۶

قسمت چهارم - نتیجه رسیدگی به اظهارنامه توسط اداره مالیاتی
۱. اظهارنامه درآمدی سال ۱۳۸۳ از سوی این اداره مورد بررسی قرار گرفت و موارد اختلاف مشاهده نشد.
۲. محاسبه پایه مالیات و مبلغ مالیات:
جمع درآمد ناخالص سالانه: طبق نظر مؤدی ۱۳۲۱۱۰۶۵ روبل. طبق نظر اداره مالیاتی ۱۳۲۱۱۰۶۵ روبل
جمع تخفیفات مالیاتی و کسور ۱۳۲۱۱۰۶۵ روبل. طبق نظر اداره مالیاتی ۱۳۲۱۱۰۶۵ روبل
تاریخ محاسبه: ۸ آوریل ۱۹۹۶
مقررات، بخش‌نامه ها و آراء هالیاتی
بخش‌های مالیاتی تبصره‌های قانون بودجه سال 1380 کل کشور
تبصره ۲

بند الف - به مجمع عمومی یا شوراهای عالی شرکت‌ها و مؤسسات انتفاعی وابسته به دولت مقرر در قسمت ششم این قانون اجرا می‌شود با گذشت نظر از سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور، ارقام مربوط به بودجه سال 1380 شرکت‌ها و مؤسسات انتفاعی ذی‌ربط مدرج در قسمت ششم این قانون را بر اساس سیاست‌های دولت، یا تصمیماتی که طبق اساسنامه‌ی یا قانون تشکیل شرکت‌ها و مؤسسات مذكور، مجاز به اتخاذ آن هستند، یا در صورت فراهم شدن موجبات افزایش تولید یا دیگر فعالیت‌های اصلی شرکت یا مؤسسات انتفاعی ذی‌ربط، یا پنا بر مقتضیات ناشی از نوسان قیمت‌ها، یا به تبع دیگر تحولات اقتصادی و مالی، با رعایت مقررات اساسنامه مورد عمل تغییر دهنده محسوب به اینکه این تغییر:

اولاً - موجب کاهش ارقام مالیات و سود سهام دولت، پیش‌بینی شده در قسمت ششم این قانون و همچنین بازپدایخت و آماده‌ای داخلی و خارجی از جمله وام موضوع ماده (۲۳) قانون برنامه و بودجه مصوب/۱۳۵۱/۱۲/۵ در قسمت مذکور تغییر گردید.

ثانياً - میزان استفاده شرکت یا مؤسسه انتفاعی از محل بودجه عمومی دولت را افزایش یافته.

بند س - موافقتنامه‌ی گردید در سال 1380 معاملین صدر در صد (100%) مالیات متعلقه حاصل از فروش سهام بانک صنعت و معدن در شرکت‌های تحت پوشش پس از واریز به دیار مهد عمومی (نزد خزانه‌داری کل) موضوع رشید ۴۱۵۲۹۵ قسمت سوم این قانون، از محل اعتبار رضی ۵۰۳۵۶۰ قسمت چهارم این قانون به عنوان افزایش سرمایه دولت در بانک صنعت و معدن به این بانک پرداخت گردید.

تبصره ۵: بند ز - مطالبات معوق از اشخاص حقیقی یا حقوقی بابت مالیاتی نتایج از این بودجه ورزش امور اقتصادی و دارایی طبق مقررات اجرایی قانون مالیاتی های مستقیم وصول می‌شود.
بنچ ح - مابه التفاوت واریزی سازمان حمایت مصرف کنندهان و تولیدکنندهان به درآمد عمومی و مداز وصول مستقیم‌های اجراپیکه به درآمد عمومی (نرخ خزانه‌داری کل) واریز می‌گردد، مشمول مالیات بر درآمد نمی‌باشد.

بنچ ی - ضرایب مالیاتی و حق بیمه کلیه واحدهای تولید نان موجود در کشور به طور یکسان و مشابه تنها بر سنتی محاسبه و دریافت خواهد شد.

بنچ س - وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است هنگام صدور تسویه حساب‌های آن دسته از مؤدیان مالیاتی که دارای کارت بازرگانی می‌باشد (اعم از حقوقی و حقوقی دولتی، تعاونی و خصوصی) اصلاح فیز واریزی بیل سه در هزار درآمد مشمول مالیات آن ها را که به حساب و قابل اثبات هایی تعاون و بازرگانی و صنایع و موانع جهانی اسلامی ایران رسیده است دریافت نماید. تعبیه میزان سه در هزار با ادارات کل امور اقتصادی و دارایی می‌باشد.

تبریز ۱۰ءیت

بنچ ط - به سازمان تأمین اجتماعی اجازه داده می‌شود در سال ۱۳۸۰ برای ارائه تسهیلات ارزان قیمت ساخت و خرید مسکن، و دیگر مسکن، اندکی جانشینی و هزینه مربوط به خدمات مشاوره‌ای در زمینه بهداشت روانی، فردر، و اجتماعی پانصد میلیارد (۲۵۰۰۰۰۰۰۰) بیل از محل درآمد و نخاع خود با تصویب شورای عالی سازمان تأمین اجتماعی به کارگران و مستقری بگیرند. 

مهد کوک و شباهت روزی بخش کارگری، مراکز خدمات مشاوره‌ای، مراکز خیریه بهداشتی، مراکز بهداشتی درمانی وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی برپا دهند. همچنین اصلاح تسهیلات فوقالذکر و سود حاصله که از طریق بانک رفاه کارکران پرداخت می‌گردد از هر نوع کسور بانکی و مالیاتی معاف بوده و عینا به سازمان تأمین اجتماعی در تاریخ سررسید پذیرفته گشت.

بنچ ن - کلیه کارخانجات دولتی و بخش خصوصی می‌توانند بر اساس ضوابط مدرج در قانون کار مصوب ۱۳۶۹/۸/۲۹ (۱) مجمع تصمیم مصلحت نظام ثبت نمی‌شود مراکز مراقبت‌های بهداشتی در محدود کار اقدام نموده و در سال ۱۳۸۰ حداقل نمی‌صداید (۵/۰٪) از سود خالص سال قبل خودی را زیر نظر وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به طور مستقیم و یا از طریق وزارت منکور برازآموزش و اجرای گسترش ضوابط بهداشت و درمان به مصرف برسانند. گل هزینه‌های که
بموجح این بند صورت می‌گیرد جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی کارخانجات مذکور تلقی و از درآمدهای مشمول مالیات آنها کس خواهد شد. آنین‌نامه اجرای این بند توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تهیه و به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

بند س - در اجرای ماده (۶۸) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و به منظور تأمین معاونتهای مالیاتی، عوارض، حقوق گمرکی، ثبت سفارش، سود بارگاهی و پرداخت مالیات از کالاهایی که توسط «هیأت‌های صرفه‌جویی ارزی» در معامله بیماران، و تجهیزات و مصالح مصرفی پزشکی و قطعات یدکی مربوطه و آمپولانس که توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و بخش خصوصی وارد می‌شود اعتبار ردينی ۵۷۲۹۰۰ به صورت کمک در اختیار وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد.

تا پاس از مبادله موافقت‌نامه با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور هزینه‌گرد. در اجرای بند (ح) ماده (۱۶۱) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران تأمین و واردات داروهای و تجهیزات پزشکی توانبخشی جانپزشکانی جمله صنفی خریدار و آمپولانس و قطعات یدکی مورد نیاز از پرداخت هر گونه عوارض، مالیات و حقوق گمرکی و سود بارگاهی معاف بوده و دولت مكلف است ارزی رسمی مورد نیاز را تأمین نماید.

تبصره ۱۴

بند ب - به منظور توسیع صادرات به دولت اجازه داده می‌شود معادل مالیات بر مصرف داخلی کالاهای مجاز را کم‌ترین مسافری خارجی می‌شود در پایان‌های خروجی به صورت ارزی به خریداران عودت دهد.

تبصره ۲۴

بند ج - به شرکت‌های دولتی مشمول بند «و» تبصیره ۲ این قانون و سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می‌شود در سال ۱۲۸۰ با رعایت مقررات مربوط نسبت به فروش اموال مبتنی بر نیاز خود به استثنای خودرو از طریق مزایده و همچنین کسب درآمدهای مشابه موضوع مورد ۱۲ و ۱۳ قانون ثبت استاد و املاک مصوب ۱۲/۱۲۳۶ و اصلاحات بعدی (تقدیم و آگاهی ثبت شرکت‌ها) به طور نقدی پای الرئيس اقامت نمایند. هزینه‌های سرمایه‌گذاری شده از وجوه حاصله جزء هزینه‌های قابل قبول مالیاتی می‌باشد.
تیتر صفحه ۲۷

بندر ج: ۱- با واریز و جوهر موضوع بندهای (الف) و (ب) این تبصره، یک عملکرد سرمایه‌گذاری شرکتهای ذی‌ربط از محل تامی سود آنها براساس موقوفت‌نامه مبتدله با سازمان مدیریت و برنامه‌ریزی کشور به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌شود.

تیتر صفحه ۳۴۸

بندر الف (جزء ۱): شرکت سهامی راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران مکلف است در سال ۱۳۸۰ به طور عمل سالیانه مالیات عملکرد و سود سهام آن شرکت لیاقت سال ۱۳۸۰ را به مبلغ ۳۲۰۰ میلیارد ریال به حساب درآمد عمومی (تند خزانه داری کل) موضوع ریزی ۹۳۸۴ واریز نماید.

بندر ه: به منظور تأمین توسه و پاسخ‌زا تاکید مصرفی به شرکت سهامی راه‌آهن جمهوری اسلامی ایران اجازه داده می‌شود در سال ۱۳۸۰ بابت هر گیاه تولید حار مبلغ پنج (5) ریال از محل درآمد های خود و مبلغ پنج (5) ریال از هر ارز از صاحبان کالا اخذ و مجموعاً نود میلیارد ریال در اختیار شرکت قطارهای مسافری راجع قرار دهد. شرکت مذکور و جوهر حاصل دال به مبلغ مالیات‌های مذکور با سایر مالیات‌های مذکور در محل مبتنی داخلی شرکت با تصویب مجمع عمومی به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی تلقی می‌گردد. کلیه شرکتهای موضوع بند (و) تبصره (2) این قانون مشارکت این بند می‌باشند.

تیتر صفحه ۳۵۱

الف - در سال ۱۳۸۰، کالاهای زیر که توسط اشخاص حقوقی (کارخانه‌های دولتی تولیدکننده) به صورت محصولات نهایی به فروش می‌رسد، مشمول مالیات فروش به شرح زیر می‌باشد:
۱- هر کیلوگرم فولاد تولید داخلی مبلغ هفتاد و پنج (7۵) ریال.
۲- هر کیلوگرم مس کاند مبلغ پنجاه و هفت (۱۷۵) ریال و هر کیلوگرم مس مفتوح مبلغ پانصد و سی (۲۰۵) ریال.

عملکرد سال ۱۳۸۰ "سعود ابرازی" شرکت ملی فولاد ایران و شرکتهای تابعه (شرکتهای که بیش از پنجاه درصد (۵۰%) سهام آن‌ها متعلق به شرکت ملی فولاد ایران است) شرکت ملی صنایع ملکه می‌باشد.

۱- در باره این مبلغ و مطالب مربوط به تبصره ۲۷ توضیحات صفحه ۷ همین شماره از مجله ملاحظه شود.
مسیر ایران و شرکت ملی صنایع پتروشیمی و شرکت‌های تابعه مشمول مقررات ماده (۱۲۸) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۷/۲/۲۲ و اصلاحیه آن می‌باشد.

به‌نحوی که در پیوندی کننده خودرو موظف‌اند به ازای فروش هر دستگاه خودرو به استثنای آن‌ها که تاکسی، اتوکس، مینی‌بوس، کامیون، کامیون‌تک و کامیون‌پاره و اکثربار بیش از ۱۰٪ (ده برصد) قیمت فروش را به عنوان مالیات غیر مستقیم اخذ و به حساب دارآمدومی (نوزده ماه‌های دارای گل) موضوع رفته ۱۵۹۵ قسمت سوم این قانون واریز نمایند.

در سال ۱۳۸۰ مالیات غیر مستقیم برخی از کالاهای به شرح زیر تعبین می‌شود:

۱- هر خط انشعاب جدید تلفن همراه یک میلیون و پانصد هزار (۱۰۰۰۰۰۰۰۰۰) ریال.

۲- مالیات به ازای هر سیصد پست برخی کالاها چاپ‌داری داخلی موضوع ماده (۱) قانون اجازه وصولی مالیات غیر مستقیم از برنیک کالاها و خدمات مصوب ۱۳۷۴/۷/۱۶ از بیست و ۲۰ ریال هفتاد (۷۰) ریال انفرادی باید.

۳- مالیات فولاد وارداتی تا میزان دویست و پنجاه (۲۵۰) ریال در هر کیلویی تصویب شورای اقتصادی به استثنای شمش و تختال (سرب).

۴- قانون ممنوعیت ورود خروج از کالاهای غیر ضرور مصوب ۱۳۷۴/۷/۱۲ در مورد سیگار لازم اجزاء نبوغه و با مجوز شرکت دخانیات تأمین کسی سیگار مورد نیاز در سال ۱۳۸۰ از طریق واردات مجاز می‌باشد.

۵- اعضای حقوقی مذکور و واردکننده‌های مکلفان مالیات بر فروش مربوط به هر ماه را حداکثر افزایش دهند ماه بعد به حساب‌هایی که وزارت امور اقتصادی و دارایی اعلام می‌دارد و از دریافت دارند، تأکید در اجرای این بند موجب می‌شود مالیات اضافی به میزان پنج درصد (۵٪) مالیات متعلق به ازای هر ماه تاکید خواهد بود.

۶- صادرات کالاهای فوقی مشمول مالیات بر فروش نخواهد بود.

۷- مالیات موضوع این تبصره، طبق مقررات اجرایی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۳ و اصلاحات بعدی قابل وصول است.

۸- دستورالعمل اجرایی این تبصره‌ها و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ابلاغ می‌گردد.
ghanaki Teghsheh shomar 1395/2/4 مورة 1/1/1379

نظر به انکه افزایش کارآیی نظام مالیاتی چیزیهای جامعی از محل درآمد های مالیاتی و کاهش اتکاف بودجه به عوامل حاصله از صدور نفت خام از اولویت‌های برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و سیاست‌های کلان اقتصادی دولت به شمار می‌رود و در این راستا انجام تکلیف قانونی از سوی مرجعین مالیاتی بالاخص شرکتهای دولتی درایچاد چندین نظم ملقوی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است و با عنايت به اینکه تشدیدات مقرر در تابعه یک ماده 110 قانون مالیاتی مستقیم مصوب اسفند 1366 و اصلاح‌هایی بعدی آن مبنی بر استحصال تسلیم صورتهای مالی متعلق به دفاتر قانون مصوب مجمع عمومی، بر خلاف نظر قانونگذار بصرت یک روحی معمول و جاری در هر سال مورد استفاده شرکتهای مذكور قرارگرفته و موجبات تاخر در وصول بموقع دفاتر مالیاتی را فراهم می‌نماید، در حالیکه مطالب قانون ملزم به شده نمی‌شود این امر تکلیف نبوده و منحصراً با اقامت دلائل مستند مبنی بر حصول شرایط استثنایی، مورد موافقت این وزارت قرار خواهد گرفت.

بنا براین شایسته است به شرکتهای تابعه موضوع تبصیر یک ماده 110 قانون مذکور ابلاغ فرمایید با انتخاب روشهای و برنامه‌های زمانی بندی شده مناسب و هماهنگی لازم با سازمان حسابرسی، ترتیبی اتخاذ نمایند تا از سال آتی برای عملکرد سال 1379 و سنوات بعد، صورتهای مالی موصوف خود را در مهلت مقرر قانونی (چهار ماه پس از پایان سال مالی) به حوزه مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

حسین نمایی وزیر امور اقتصادی و دارایی

رای شماره 1395/4-2 مورة 1/1/1379 79 هیأت عمومی صورتی عالی مالیاتی

نامه شماره 4277-224 مورة 29/10/1379 جناب آقای زنگنه وزیر محترم نفت عونان جناب آقای دکتر نمایی وزیر امور اقتصادی و دارایی حسب ارجاع مورد 1379/25 موقت عالی وزارت متبع در اجرای بند 2 ماده 250 قانون مالیاتی مستقیم درجلسه مورد 1379/10/28 هیأت عمومی صورتی عالی مالیاتی مطرح گردید. مفاد نامه یاد شده مشترک بر این است که:
اسلامیهای ایران پس از اصلاحات («معافیت» و «بخشودگی») قائل به تفکیک شده و به این لحاظ، ماده ۸۸ قانون برنامه سوم توسعه و مفاد بند «ب» تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۹ کل کشور که ناظر بر لغو معافیت‌های مالیاتی وزارت‌های، سازمان‌ها، دستگاه‌های اجرایی، شرکت‌های دولتی و ... که فعالیت اقتصادی دارد، می‌باشد، متشکل از لغو بخشودگی مالیاتی نبوده و با این ترتیب تعلق حق تمبر سهام ماده ۴۸ قانون مالیاتی مستقیم بيش از مبلغ مقرر در تبصره ۳ ماده مذکورشسبت به شرکت‌های مندرج در تبصره اخیرالذکر موضوعاً منتفی است.

رای:

هم‌اکنون عمومی شورای عالی مالیاتی با مطالعه و بررسی دلایل و مستندات مذکور در نامه وزیر محترم نفت و ماده ۸۸ قانون برنامه سوم توسعه و مفاد بند «ب» تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۹ کل کشور و قانون مالیاتی مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ واصلاحیه‌های بعده آن و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آمیزه مبادرت به صدور رای می‌نماید:

درست است که اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران پس از اصلاحات («معافیت» و «بخشودگی») مالیاتی تفکیک قابل شناسایی و در اجرای مقررات مالیاتی تفکیک این دو اصلاح مطلب نظر بوده و می‌باشد، لکن جوان بجوی ماده ۸۸ قانون برنامه سوم کلیه تخفیف‌ها، ترجیحات و معافیت‌های مالیاتی و حقوق گمرکی کلیه دستگاه‌های موضوع ماده ۱۱ همان قانون، موسسات، نهادهای انقلابی و عمومی علیع دولت جر در مورد بخش‌های فرهنگی و به غیر از معافیت‌های برقرار شده به اساس قانون‌هایی بین‌المللی‌ترین و واردات کاذب برای پیوستن دوره آموزش و پرورش به تصمیم لغو شده است. و بخشودگی مالیاتی نیز از مصادر یابارز تخفیف‌ها و ترجیحات مالیاتی است. لذا صرف عدم قید اصلاحات («بخشودگی») در متن ماده ۸۸ قانون برنامه سوم موجب عدم‌تسویه حکم آن ماده به شرکت‌های موضوع تبصره ۳ ماده ۴۸ قانون مالیاتی مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه‌های بعده آن نمی‌باشد.

علیاکبر سعیدی، محمد رزاقی، علیاکبر نوربخش، محمد علی بیک بور، اسدالله مرتضوی، محمدعلی سعیدزاده، داریوش آل آقا، حسن عباسی بیانه، عباس رضاییان

شماره مسلسل ۳۲، قابستان ۱۳۸۰
Income Earned "in" or "from" a Country
The Iranian tax law distinguishes between the cases where an income is derived "in" or "from" a country (including Iran itself) and provides different provision for these two situations. But it is not always easy to decide whether one or another case has taken place. Interest on a loan sent by an Iranian borrower to a foreign lender is an example of these ambiguous cases, which is examined by the author in this article.

Exception Turned into Rule
Facilities provided by the tax law for certain exceptional cases, may occasionally develop into common and permanent rules. For instance, Note 1 of the Article 110, DTA allows the extension of the time limit for submission of tax return up to 6 months. This permission may be given to government agencies and corporations only, and is conditioned on rendering justification acceptable to the Finance Ministry. This exceptional facility has grown into a common practice and most of government agencies take benefit from it. A ruling from the Finance Ministry prohibited this practice and ordered the tax authorities to restrict and confine it to cases where real justification is presented in this respect.
by Frits Bolkestein, EU Commissioner for tax affairs and internal market (printed in the "European Taxation", official journal of the Confederation Fiscale Europeenne, vol. 40, No. 9). Second part of the translation will be provided in the following issue of Maliyat journal.

Comment on a Verdict of the Supreme Tax Council
Article 58 of the law on the third development plan has eliminated all types of tax exemptions and abatements with regard to public organizations and entities. In spite of that, some organizations try to maintain their previous exemptions by resorting to legal arguments. A question of this type was raised before the Supreme Tax Council. It was concerning the stamp duty on securities of state-owned companies. The SCT ruled that the abatement, which had been previously envisaged in respect of the latter tax, is no more applicable in light of the said Article 58 of the third development plan. The SCT verdict and provisions of the said Article 58 are discussed and reflected on by the author.

Tax Exemption of Non-profit Organizations
A decision of the Oregon tax court on the appeal of a non-profit entity is examined in the article. The decision is interesting because of the objective approach taken towards the question and analysis made with regard to the requirements that must be met by a non-profit organization for becoming entitled to tax exemption.

Basic World Tax Code (BWTC)
The International Tax Program at Harvard University Sponsored the 1996 Edition of BWTC, which is written by Ward M. Hussey and Donald C. Lubick (both highly qualified international tax experts). The idea behind BWTC is to provide a legislative framework for the use of developing and transitional countries. A general description of BWTC and principles upon which it rests, are provided by the author in two parts, the second of which will be presented in the next issue.

A Tax Return from the Internet
The tax return of Alexander Ivanovich Lebed (famous Russian
Administration).
Apart from the above list, many small businesses and providers of services are also subject to tax on business income.
Millions of people around the country can be categorized as having business income subject to the chapter in question.

The provisions of the tax law regarding the statutory books of account, submission of tax return, assessment of taxable income and other provisions regarding the taxation of business income will be studied in the next issue of the journal.

Abstracts of Persian Articles

Editorial
Overall study of international tax law is an urgent requirement for the modern tax administration of today's world. This subject and the challenge it places before the tax officials dealing with international tax issues, is reflected on in the editorial of Persian and English sections of the journal.

Budget Law of the Year 1380 (2001-2002)
The Iranian annual budget contains not only the figures, but also various provisions on revenue and expenditure. Some of these regulations pertain to tax matters, such as tax exemption, deductibility of certain expenditures, imposition of excise duties, and the like. The author examines and analyzes the tax provisions of the budget law of the Iranian year 1380. (A similar article is presented in the English section of the journal).

Tax Competition and European Internal Market
This is the first part of Persian translation of an article written
be assessed by reference to their books. The list of this article would give us a general idea of the types of taxpayers that are dealt with in this part of the tax law. The list includes:

(a) holders of commercial license and all importers and exporters;

(b) owners of factories, workshops and producing units, for whom the license of establishment or exploitation has been issued or will be issued from the respective ministry;

(c) owners of construction firms, enterprises of technical and industrial installations, technical and engineering consultant bureaus and drawing, land surveying and supervision institutions;

(d) owners of auditing and consulting firms;

(e) owners of hotels and motels;

(f) owners of hospitals, maternity hospitals, sanatoriums, the insane asylums and polyclinics;

(g) exploiters of mines;

(h) owners of land, sea or air motorized transportation firms, whether for carriage of passengers or freight;

(i) owners of journals and newspapers, publishers of books and owners of printing firms;

(j) owners of educational institutions that hold licenses from the either Ministry of Education or Ministry of Culture and Higher Education;

(k) owners of cinemas, theatres and filming and dubbing studios;

(l) physicians, dentists who have clinics, and veterinarians practicing veterinary medicine;

(m) owners of test laboratories, laboratories and similar institutions, whether for medical or non-medical purposes, and the owners of X-ray and physiotherapy clinics and hygiene institutes;

(n) brokers and commission agents, except the agents distributing oil products;

(o) representatives of commercial and industrial enterprises, whether domestic or foreign;

(p) owners of authorized repair shops and service stations;

(q) notaries public and registrars of marriage and divorce; and

(r) attorneys-at-law, official experts and translators (these groups are subject to the Justice
and remit it to the relevant authorities. No tax return is to be filed by employees and other salary receivers (A system of tax on aggregate income, which is similar to the personal income tax in European countries, does exist in the tax law, but in practice it is not pursued effectively).
Where the salary is paid by residents of other countries, the salary receiver has to effect the duty of payment of the applicable tax. The time limit for remittance of the tax is 30 days from the date of payment or allocation of the salary. In case of those receiving salary from abroad, the time limit begins from the date of receiving the salary.

TAX ON BUSINESS INCOME
(CHAPTER IV, TITLE C, DTA)

Taxpayers
Corporations and other juridical persons are outside the scope of this chapter and it applies to individuals only. For being subject to this type of tax, the income itself should have earned "in Iran". So, any income derived abroad would not be dealt with under this heading.
The Article 93, DTA specifies these two conditions and adds other specifications as well: "The income derived in Iran by individuals through engagement in businesses or under any other titles not specified in other chapters of the present Act, less the exemptions provided in this Act, shall be subject to tax on business income", (The income specified in other chapters include: real estate income, income from agriculture, salary income and incidental income).
As it can be observed innumerable persons may become subject to this chapter. People engaged in buying and selling goods or services (other than those excluded by the Article 93) are potential subjects of business income tax, whether they are wholesalers or retailers, large or small.
Several businesses subject to this type of tax are listed in the Article 96, DTA, which rules that these categories of taxpayers should keep statutory books of accounts and their income shall
Threshold and Rates

The annual income subject to salary tax is exempt from taxation up to a threshold equal to sixty times of the base minimum salary envisaged in the Article 1 of a law titled the "Law of 1379 (1991-1992) concerning the Co-ordinated System of Payments to the Civil Servants".

From time to time, the minimum salary is adjusted (usually increased) to ameliorate the effects of inflation on purchasing power of salary receivers. So, the amount of the threshold changes too accordingly. The latest available amount for the threshold is IRR 4,800,000 per year.

Beside that, and in addition to all other exemptions provided under the Direct Taxes Act, an amount equal to 25% of the applicable salary tax shall also be spared in each year. The ceiling for the amount so spared is 12 times of the maximum salary determined under the law of 1979 on Minimum and Maximum Salary of Employees. This amount is also subject to adjustment to compensate the effects of inflation.

The remaining part of the taxable salary is subject to taxation at the rates stipulated under the Article 31, DTA. These rates begin from 12% (applying to taxable amounts up to IRR 1,000,000) and end at 54% (which is applicable to the amounts over IRR 300,000,000). The rates between the minimum and maximum are: 18%, 25%, 35, 40%, 45%, 50%, 52% and 54%. In a new amendment of the law submitted for the approval of the parliament, the maximum rate of the article 131 has been decreased to 52% and the income brackets are also adjusted to take into account the effects of the inflationary trends of the recent years (11 brackets beginning from IRR 4,000,000 and ending at IRR 1,000,000,000).

The threshold referred to above has also been doubled by the bill of amendment.

Method of payment
The salary tax is commonly a withholding tax and except in case of the salary received from the persons residing abroad, the employer has to withhold the tax
from the end of the relevant month. Any delay in payment will cause imposition of a fine equal to 5% of the deferred tax per each month of delay. No sales tax will apply if the goods subject to taxation are exported. Collection of the tax will be effected in conformity with the procedure stipulated under the Direct Taxes Act.

**Safeguarding Tax Revenue**

Section “A” of the Note 2 allows the government companies, banks and non-profit public enterprises to amend their annual budget by observing certain procedures and conditions, including the following: The amendment should not cause the amounts forecast in the budget as the income tax and dividends payable by these entities to the government, to be decreased.

**AN INTRODUCTION TO THE IRANIAN TAX SYSTEM**

By: M. T. Hamadani

*(Part 12)*

In last issue, we discussed about the tax on salary income and defined the income subject to taxation, the way it is assessed and also the cases of tax exemption. Now the provisions on threshold of taxable income and other regulations regarding the salary tax will be examined.
Relief in connection with tax coefficients

Two interrelated terms are used in the Iranian tax law: tax indicia and tax coefficients. Tax indicia are the factors employed (in respect of each business line and with due regard to the conditions of each business) for ex officio assessment of taxable income. Annual purchase, turnover, gross income and production volume are some examples of tax indicia.

Tax coefficients are certain figures that when multiplied by tax indicia, the product will constitute the taxable income of the taxpayers in cases of ex officio assessment (see Articles 152, 153 and 154 of the Direct Taxes Act).

After this brief explanation, let us return to the Budget Law. Encouraging the set up and development of modern and more industrial bakeries is the aim of the section “J” of the Note 5 of the Budget Law. The incentives given for this purpose include a tax relief to the effect that tax coefficients applicable to traditional bakeries shall apply to all bakeries around the country in a uniform and consistent way. This means that the modern bakeries with higher income will be subject to the same tax coefficients as is applicable to old and traditional bakeries.

Indirect Taxes

Note 35 of the Budget Law has re-imposed certain indirect taxes of the preceding year. These taxes are applicable to steel, copper and petrochemical products; cars, mobile telephones and soft drinks. The taxes of each month’s sales are to be remitted not later than 15 days
be invested in projects such as optimization of energy consumption, electrification of agricultural water wells of provinces and also for employment schemes.

These projects are to be implemented by the same public corporations that are responsible for production and distribution of the above-mentioned products (such as the National Iranian Oil Company).

Section “E” of the Note 27 provides that by allocation of the above revenue to the relevant companies, the investments made by them from their total profits shall be accepted as deductible expenditures for tax purposes. As figures of the budget show, all resources of these companies, including their net income, are allocated to investment and repayment of debts. Thus, no income tax and no dividends are forecast in the budget for these important corporations.

3. Budgetary issues of transportation are dealt with under the Note 33. Section “E” of the Note rules that the shipment price of cargo by railway be increased for 5 Rials per kilogram/kilometer. The Railway Organization should add to this amount another 5 Rials per kilogram/kilometer from its own revenue. The total amount (10 Rials per kilogram/kilometer) will be given to an affiliate of the same organization called Raja Company who is responsible for passenger service. Raja Company in its turn shall invest the revenue so allocated, for development and reconstruction of the railway passenger fleet. All the investment made by Raja Company for this purpose, either from the said source or from its other resources, shall be accepted as deductible for tax purposes.
invest all their profits for purposes referred to under the Article 138, DTA.

6. The Note 40 allows certain government organizations and enterprises to sell considerable volume of a special kind of securities called "participation bonds". The government is obligated to allocate each year necessary amounts for repayment of the principal and interest of the bonds, the maturity date of which has befallen. The banking system is also required to guarantee such repayment. The tax aspect of the issue is that all such bonds and the interest accrued to them have been exempted from taxation (section "E" of the Note 10).

**B. Expensing of Certain Expenditures**

The Budget Law has also envisaged cases of acceptance of certain expenditures as deductible items for computation of tax liability. These cases are as follows:

1. According to the section "N" of the Note 10, all manufacturers, either private or public, may set up sanitary and therapeutic services under the supervision of the Health Ministry, and spend for this purpose not less than half percent of the profit of their entity for the preceding year. In this case, any amount expensed by them to that end shall be deductible from their taxable income for tax purposes.

2. Note 24 of the Budget Law allows the average price of oil and natural gas products, as well as the price of electricity to be increased up to 10% in the budget year. (The government controls the production and pricing of these items). The revenue generated from this price increase will be remitted to certain accounts, and then will
3. According to the section “O” of the Note 10, the medicine and medical appliances imported for the benefit of invalids (because of war or otherwise) shall be exempt from all kinds of taxes and customs duties.

4. Section “B” of the Note 14 provides for refunding of the consumption tax on the goods bought and carried abroad by foreign passengers. The refund to the passenger will take place at the exit terminal (airport or other departure points). This rule, which is enacted to encourage tourism and exportation, would cover items such as music and video tapes, cigarettes, etc.

5. Section “A” of the Note 35 rules that the turnover of the National Iranian Steel Company and its affiliates, as well as that of the Iranian Copper Industries Company, and the Iranian Petrochemical Industries Company, and its affiliates, shall be subject to the provisions of the Article 138 of the Direct Taxes Act (DTA) as amended. Article 138, DTA, provides that any part of the declared profits of the companies derived from industrial or mining operations, which the companies reserve for the purpose of reconstruction, development or completion of their existing industrial and mining plants, or for setting up new ones, shall be exempt from taxation. The same exemption shall also be granted if the profits of such companies are allocated to a reserve for construction of houses for their employees. Now, the last paragraph of the section A of the Note 35 of the Budget Law grants the same exemption to the aforementioned three companies and their subordinate entities. This implies not only tax exemption for the above corporations, but it also requires them to
- Notes on expensing of certain items in computation of some entities' tax liability,
- One case of relief in connection with tax coefficients,
- Notes re-imposing certain indirect taxes, and
- Provisions for assuring the collection of income tax from public entities (one Note).

A. Exemptions

1. Section "O" of the Note 2 of the Budget Law allows for refunding of a tax collectible from a state-owned bank called "Bank-e Sanat va Ma'dan (Industry and Mine Bank). The tax is to be collected from the sale of the shares of some companies affiliated with the Bank. All the tax will be paid to the treasury first, and then will be added to the Bank's capital (as an addition to the capital share of the government).

Though the term tax exemption is not directly used in the above "Note", but the result will exactly be equal to granting of tax exemption in respect of the transaction described above.

2. Section "I" of the Note 10 of the Budget law authorizes the Social Security Organization to lend (in the course of the budget year) an amount of IRR 50 billions, from its income and reserves, to qualified persons for specific needs (housing, marriage, etc.). The money will be administered through the Bank-e Refah-e Kargaran (Bank for Welfare of Workers). The principal amount of the loans, together with interest accrued thereto, will be returned to the Social Security Organization, and no taxes will apply either to the principal or to the interest.
treaties and the literature connected therewith. This is a new and serious challenge, to which all of us have to confront and respond in an appropriate manner. The scope of the work is extensive and calls for endeavor and strive. This is an unavoidable fact, since even the traditional legal duties oblige us to observe it. How we can ignore a tax treaty, while it is a constituent of our domestic law?
Beside that, by disregarding the task of overall study of international tax law, one would deprive himself from the comprehension of real substance of the issues and relationships regulated by tax agreements. Such a person would not be able to render a correct decision upon the respective tax questions.

Dr. Aliakbar Arabmazar

Tax Provisions of the Budget Law

By: Dr. Mohammad Tavakkol

The Iranian annual budgets usually contain not only the figures, but also a number of different provisions on revenues and expenditures, which are termed as "Notes" (Tabsareh). There are 50 Notes appended to the budget of the Iranian current year of 1380 (March 21, 2001 to March 20, 2002). Some of these "notes" provide for tax regulations. These latter provisions can be divided into the following categories:
- Notes envisaging tax exemptions,
provisions for handling the problem of double taxation, but they also provide for cooperation between contracting states for prevention of tax evasion. Even the idea of co-assistance for collection of taxes gradually finds its way into tax treaties.

As regards the type of taxes, the treaties have extended to heritage and gift taxes as well. These new tax treaties have the same scope and provide for the same provisions (as stated above) with regard to the latter type of taxes.

We are also witnessing emergence of similar treaties in relation to social security contributions. These treaties envisage provisions for preventing double payment, and also evasion and avoidance of payment, of such contributions.

All types of tax treaties are constituents of the internal law of contracting states and are to be observed by respective authorities. They are commonly ratified by the legislature, and thus have the power and effect of law, beside the fact that abidance by agreement is a recognized principle of international law.

The tax administration should take into account all above considerations and prepare itself for responding to demands and requirements thereof. A remarkable manifestation of that can be noticed in cases where some aspects of international trade and economic relations are to be dealt with. If a tax question is put forward in connection with such issues, the international regulations of domestic tax law, in addition to provisions of respective tax treaties should certainly be considered and observed. A considerable part of international tax law is usually included in domestic law of each country. Alongside that, the provisions of tax treaties must also be fulfilled.

The authorities in charge of deciding upon international tax matters, including tax assessment officials, Boards for Settlement of Tax Disputes and the Supreme Tax Council; have to take the above observations into account. The ordinary tax laws and regulations would not suffice, and we have to enhance our knowledge by careful study of international tax
IN THE NAME OF ALLAH

FROM THE PRESIDENT
The tax administration of today’s world has to deal with issues much different from those of the past. The origin of this difference and alteration is to be found in rapid changes taking place in social and economic life of the contemporary world, a continuous process, which no end to it is conceivable. Growth of population and diversification of human needs have caused the expansion of commercial and economic activities in an unprecedented scale. New branches of business are evolving, the scope of trade is broadening and a range of unheard-of sources of income and wealth are coming into being. Side by side these developments, the tax system should improve its capabilities and become ready to cope with exigencies of new circumstances.

An eminent feature of the above developments having substantial bearing on taxation issue is the proliferation of commercial, industrial and technical relationship between various countries. A country with no virtual interest in such type of trade and economic links scarcely can be found in our time.

In this state of affairs, the tax system should play its appropriate role and its rules and criteria must be clear and unambiguous. The fact that tax treaties are becoming an inevitable element of tax legislation manifests the significance of the said relationship in the economic life of the present-day societies.

An ever-increasing number of tax treaties have been concluded during the last decade. The scope of treaties has also been broadened. In the past, they used to cover arrangements for preventing the occurrence of double taxation solely. Even now, the laymen associate it with the same restricted sphere.

At the present, however, the tax treaties not only contain