

ملاحظات پیاده سازی مالیات‌های اسلامی

سید ضیاء الدین کیا الحسینی^۱

تاریخ دریافت: ۱۳۹۰/۶/۲۷ تاریخ پذیرش: ۱۳۹۰/۱۰/۲۸

چکیده

در زمان حاضر لزوم پرداخت انواع مالیات‌ها به همراه وجوب پرداخت حقوق مالی- دینی و ارتباط آنها با یکدیگر، از مسائلی است که نظمات مالیاتی و نهادهای دینی و همچنین مردم با آن مواجه هستند و طبیعاً این ارتباط ابهاماتی را برای هر یک از سه ضلع فوق‌الذکر ایجاد نموده که حل آن ضرورتی علمی و اجرائی است. بنابراین جستجوی راه‌حل‌های مناسب جهت ساماندهی این ارتباط موجب افزایش کارآیی پرداخت‌های مالی مردم می‌شود. این ساماندهی باید با ملاحظاتی در زمینه‌های مختلف همراه باشد. نوشتار حاضر بعضی از ملاحظات جهت اجرائی نمودن مالیات‌های دینی را احصاء نموده و ساز و کار تأثیرگذاری آنها را در کشور مورد بررسی قرار داده است. در مجموع ۱۸ محور برای ملاحظات پیاده‌سازی مالیات‌های اسلامی احصاء شد. سپس با نظرخواهی از محققان و مدرسان اقتصاد اسلامی به رتبه‌بندی این محدودیت‌ها پرداخته شد. نتایج نظرخواهی حاکی از آن است که استقلال حوزه‌های علمیه از بالاترین درجه اهمیت، و محدودیت‌ها (ملاحظات) فقهی از کمترین امتیاز برخوردارند. عدم وجود قوانین منسجم در جهت پیوند بین قوانین مالیاتی کشور و مالیات‌های اسلامی و عدم ساختار مناسب از مهم‌ترین ملاحظات برای اجرایی نمودن مالیات‌های اسلامی است. همچنین تمرکز مالیات‌های اسلامی- بالاخص خمس- و اختیار نظام اجرائی کشور هم استقلال حوزه‌های علمیه را تهدید می‌کند و هم با ملاحظات و محدودیت‌هایی مثل عدم تقارن اطلاعات بین مؤدیان و نهادهای دریافت- کننده، عبادی بودن خمس و زکات، تعدد فتاوی همراه است.

واژه‌های کلیدی: زکات، خمس، مالیات، محدودیت فقهی، محدودیت تقینی، محدودیت اجرایی و محدودیت ساختاری.

۱- عضو هیئت علمی گروه اقتصاد دانشگاه مفید sziakia@gmail.com, kiaalhoseini@mofidu.ac.ir

۱- مقدمه

امروزه یکی از دغدغه‌های مؤدیان مالیاتی در کشور، پرداخت دو نوع مالیات به دو نظام مالیاتی است. گرچه پرداخت دو نوع مالیات موضوعی قدیمی بوده و از زمان ورود اسلام به ایران و گرویدن مردم آن به اسلام مطرح شده است لکن درجه مشروعیت دینی و مردمی حاکمیت در تبیین مسأله، نقش اساسی داشته است. مثلاً بعد از سقوط ساسانیان زمین‌های مزروعی در ایران آن زمان یا مشمول احکام اراضی مفتوحه‌العنوه و یا اراضی صلح می‌شدند. گرچه شمول احکام انفال نیز برای بعضی موارد قابل تصور است. همچنین در بسیاری از برده‌های زمان و در زمان قبل از انقلاب به دلیل عدم مشروعیت دینی و مردمی حکومت و همچنین فتاوی مراجع وقت، پرداخت اکثر انواع مالیات‌های متعارف به دولت به دلیل تقویت نظام حاکم، حرام و فرار از آن مجاز بوده و اخذ مالیات از جانب دولت مصدق ظلم بوده و نوعی باج‌ستانی تلقی می‌شد. مضافاً اینکه حاکمیت نیز در حوزه مالیات‌های دینی هیچ دخالتی نداشته و مردم نیز حقوق واجب دینی‌شان که عمدتاً زکات و خمس بود را بر اساس فتاوی مراجع عظام تقليد محاسبه، پرداخت و به روش‌های سنتی توزیع می‌کردند. با پیروزی انقلاب و تشکیل جمهوری اسلامی که با رأی اکثریت مردم تأسیس شد، از یک طرف پرداخت مالیات‌های متعارف ظلم تلقی نشده و از طرف دیگر به دلیل انتساب آن به اسلام و همچنین تقدیم دستگاه‌های تقنی و اجرائی به تصویب و اجرای قوانین اسلامی، سبب شد تا سؤالات و ابهاماتی در مورد ارتباط بین این دو صنف از مالیات‌ها در ذهان شکل گیرد. سؤالاتی مثل اینکه آیا مالیات متعارف در تعارض با ادله مالکیت خصوصی نیست؟ آیا نظام اجرایی می‌تواند بخشی از اموال شهروندان را از مالکیت افراد خارج نماید؟ آیا مالیات از احکام اولیه اسلام است یا از احکام ثانویه؟ همچنین آیا افرادی که وجود شرعی بالاخص خمس را پرداخت می‌کنند باید مالیات متعارف را نیز پرداخت نمایند؟ آیا پرداخت مالیات‌های دینی کافی از مالیات‌های متعارف نیست؟ در تعارض بین مالیات‌های متعارف و دینی کدام یک در پرداخت مقدمند؟ با وجود مالکیت نظام یا حاکم اسلامی بر بعضی از اموال و ثروت‌های عمومی، این سؤالات و ابهامات پررنگ‌تر می‌شود. مثلاً با وجود برخورداری دولت از انفال و درآمد آن برای تأمین هزینه‌های عمومی، آیا مردم موظف به پرداخت مالیات‌های متعارف هستند؟ این نمونه سؤالات و مطالبات سبب شد تا از اول انقلاب تا به حال نظام مالیاتی در سامان‌دهی مسئولیت‌های خود با چالش‌هایی مواجه باشد. مضافاً اینکه به دلیل دور شدن از دوران نزول وحی و معصومین(ع) و حکومت‌های با صبغه دینی، بعضی ابهامات در انطباق نظام مالیاتی با مالیات‌های متعارف شکل گرفت. مثلاً با وجود نظام سیاسی با انتساب به دین و حاکمیتی مبتنی بر

فقه شیعه آیا باید واجبات مالی را نیز به حاکم سیاسی سپرد؟ آیا این مهم یک امری حکومتی است یا فرعی فقهی؟ در جمیع یا بسیاری از این موارد، در تعارض بین قوانین حکومتی (مادام که حاکمی از حکم حاکم دینی نباشد) و فتوای فقیه، کدام یک لازم‌الاجرا و متبع است؟ لذا پرداختن به این سؤالات و جستجوی جوابی مناسب برای آن از ضروری‌ترین موضوعات تحقیقی سازمان‌ها و نهادهای ذیربط به منظور افزایش کارآئی نظام مالیاتی کشور و هدایت مالیات‌های دینی است.

هدف این مقاله در ابتداء تبیین نظری محدودیت‌های اجرائی پرداخت‌های مذهبی لازم‌الاجرا^۱ عام (زکات و خمس) است که در این مرحله، تحقیق به صورت کتابخانه‌ای و مبتنی بر منابع تفسیری، فقهی، تاریخی و بررسی قانون مالیات‌های مستقیم کشور و قوانین زکات کشورهای اسلامی است. سپس به منظور رتبه‌بندی هر یک از این محدودیت‌ها و ارائه راهکارهای مناسب، با استفاده از نظرسنجی و با ارسال پرسشنامه به محققان و مدرسان اقتصاد اسلامی در سراسر کشور مبادرت خواهیم ورزید.

۲- ملاحظات فقهی

مرور ادوار فقه بالاخص صدر اول اسلام نشان می‌دهد که اختلاف نظرهای فراوانی در جزئیات احکام فقهی مربوط به پرداخت‌های مردم به طور عام وجود دارد. صرف نظر از علل آن، امامان و فقهاء هر یک از مذاهب اسلامی مخصوصاً مذاهب خمسه به مناسبت‌های گوناگون به تشریح و تبیین احکام آن پرداخته‌اند که در جوامع فقهی ذکر شده است. بعضی از این ملاحظات (محدودیت‌ها) به نوع مالکیت نهادها و افراد بر اموال برمی‌گردد. بر اساس ادله فقهی مالکیت موارد زیر بر عهده حاکم و نظام اسلامی است:

۱. انفال: که شامل ثروت‌های متنوع طبیعی است. ملکیت یا حداقل تصرف آن در اختیار حاکم و دولت اسلامی قرار دارد. این قسم شامل جنگل‌ها، سواحل دریا، آب‌ها، اراضی موات، مناطق متروک، معادن، دره‌ها، کوه‌ها، و اموالی که وارث مشخصی ندارند، است. دولت مجاز به تصرف با رعایت مصالح

۱ - به نظر می‌رسد به دلیل عدم انطباق کامل تعریف مالیات‌های متعارف بر زکات و خمس، می‌توان از اصطلاح پرداخت‌های مذهبی لازم‌الاجرا برای اطلاق بر زکات و خمس استفاده نمود. زیرا از طرف دیگر پرداخت‌های مذهبی یا به صورت لازم و واجب و یا به صورت مستحب هستند. همچنین در هر یک از دو صورت فوق یا همه مکلفین ملزم به پرداخت آن هستند و یا عده‌ای تحت شرایط خاص مکلف به آن هستند. زکات و خمس از نوع اول و کفارات از نوع دومند لذا می‌توان این اصطلاح را برای خمس و زکات پیشنهاد کرد.

عمومی است. ملاحظه می‌شود که انفال بخش مهمی از منابع طبیعی را شامل می‌شود و تمام آن در ملکیت بخش عمومی است؛

۲. خراج: مال‌اجاره زمین‌های عمومی که از طرف دولت اسلامی در اختیار بخش خصوصی قرارداده شده است.^۱ پیش از اسلام، خراج مالیاتی بود که صاحبان زمین به دولت می‌پرداختند و پرداخت آن باعث افزایش هزینه تولید می‌شد ولی در نظام اسلامی، خراج را کسانی می‌پرداختند که صاحب زمین نبودند و خراج نوعی اجاره زمین تلقی شده و نمی‌توان آن را هزینه اضافی دانست. در آن زمان سالانه دهها میلیون درهم همراه با مقدادیر معتبرانه اجناس گوناگون به صورت خراج به بیت‌المال واریز و برای مصارف عمومی صرف می‌شد(کاتبی، ۱۹۹۴م؛ ریس، ۱۳۷۳؛ زراعت‌زاد، ۱۳۶۹؛ رضایی و دیگران، ۱۳۷۹). نرخ خراج نیز بر حسب وضعیت زمین، نوع محصول و وضعیت اقتصادی جامعه تعیین می‌شد. نرخ مقاسمه (سهم محصول) را از $\frac{1}{2}$ تا $\frac{1}{10}$ نوشتند یا از هر جریب بر حسب نوع محصول از ۱ تا ۲ درهم خراج می‌ستاندند. امیر مؤمنان(ع) مقدار خراج را بر حسب کیفیت محصول، نوع محصول، کیفیت آبیاری و ویژگی‌های زمین متغیر کرد(الدجیلی: ۴۱۰). مقدار خراج بر حسب محصول و نوع زمین و هزینه آبیاری و... متفاوت می‌شد.

^۱- با فتح زمین‌های افراد غیرمسلمان و الحاق آن به سرزمین‌های اسلامی، ملکیت آن دچار تغییر شد. زمین‌های الحاقی چند قسم بودند:

۲- زمین‌هایی که اهالی آنها با رغبت اسلام آوردند و ملکیت آنها در دست مالکانشان باقی ماند.

۳- زمین‌هایی که با پیروزی در جنگ به دست مسلمانان افتاد و به ملکیت آنان درآمد.

۴- زمین‌هایی که ساکنان آنها بدون جنگ، حاضر به صلح شدند و طبق معاهده زمین، به ملکیت مسلمانان درآمد و می‌بايست به دولت در ازای استفاده از زمین‌ها خراج می‌دادند یا زمین‌ها در ملکیت صاحبان اولیه باقی می‌ماند؛ ولی می‌باشد به دولت خراج می‌پرداختند.

۵- زمین‌هایی که اهالی آن بدون جنگ زمین را رها کردند یا به دولت اسلامی سپردند یا اهالی آن منقرض شدند. این نوع زمین‌ها در تملک حاکم اسلامی در می‌آید. زمین‌های نوع اول را اراضی طوع و نوع دوم را اراضی مفتوحة العنوه و نوع سوم را اراضی صلح و نوع چهارم را فيء و انفال می‌نامند؛ دولت اسلامی در ازای در اختیار نهادن زمین‌های مفتوحة العنوه و صلحی و فيء به افراد، از آن‌ها خراج می‌گرفت؛ البته گاه مقدار خراج معادل جزیه بود و در صورت مسلمان شدن اهالی، خراج قطع می‌شد و می‌باشد زکات می‌پرداخت(دراسات فی ولایة الفقیه و فقه الدولة الاسلامیة، ج ۳، ۴۸۸ - ۴۹۳).

۳. درآمد گمرکی ناشی از وضع عوارض گوناگون بر واردات کالا که در صدر اول بخشی از آن عشور نامیده می‌شد. عشور در فقه اسلامی به اموالی اطلاق می‌شد که از غیرمسلمانان برای ورود کالاهای تجاری به کشور گرفته می‌شد، هرچند مقدار آن کمتر از $\frac{1}{10}$ ارزش آن باشد. ادله موجود دلالت می‌کند که باتوجه به مصلحت جامعه و حمایت از بازار داخلی و نفوذ قوانین و مقررات، حاکم می‌توانست در مورد ورود و خروج کالای تجاری مقررات خاص وضع کند و براساس نوع برخورد غیرمسلمانان با مسلمانان و شرایط خاص مالیات بر ورود کالا قرار دهد.^۱

در نقطه مقابل مالکیت بقیه موارد برای مردم است که به دو صورت خصوصی و عمومی متصور است. مالکیت عمومی یا مباحثات عامه، بخشی از اموال عمومی است که در ملکیت مشاعی همه مردم با هویت واحد (مثل شهریوندی، اسلام یا ...) می‌باشد و همه بر اساس حقوق تعیین شده حق استفاده از آن را دارند لکن از آنجا که به دلیل مالکیت عمومی و هزینه نهائی نزدیک به صفر، در صورت ازدحام در معرض نابودی قرار می‌گیرد، دولت یا به نحو مستقل و یا به وکالت از مردم و با رعایت قاعدة لا ضرر، قاعدة عدالت، اصل انصاف، نفع اجتماعی، رفاه عمومی و حفظ نظم، مصلحت جامعه را تشخیص داده، محدوده استفاده از آن را معین ساخته و مدیریت کارا و مناسب را اجرا می‌کند. پرندگان، آبهای سطحی، ماهیان و جواهرات دریایی، بهره‌گیری از معادن روی زمین، چوب جنگلی از آن دسته‌اند (صدر، ۱۴۱۷ق.). اما ملکیت خصوصی وسیع‌ترین نوع مالکیت در اسلام است که شامل همه اموال غیر از موارد فوق الذکر می‌باشد. لکن با تحقق شرایط حقوقی مالی بر افراد واجب و لازم می‌شود که فرد باید پرداخت نماید این حقوق گاهی به حکم شرعی بر مکلف واجب است که زکات و خمس از این نوعند و گاهی به حکم حکومتی لازم می‌شود که پرداخت آن منوط به وجود حکومت اسلامی است خراج و جزیه از این نوعند.

۳- زکات و علل تشریع آن

در اسلام با تحقق شرایط، بعضی از حقوق مالی بر صاحبان اموال لازم می‌شود که زکات یکی از آنها

۱- در دوره بنی‌امیه و بنی‌عباس سازمان ویژه‌ای برای انجام این امور در نظر گرفته شد و افرادی خاص به نام عشار این وظیفه را انجام می‌دادند. عشار گاه به افرادی که زکات می‌گرفتند نیز اطلاق شده و به علت رفتارهای ظالمانه آنها در احادیث مذمت قرار گرفته‌اند (نهیج‌البلاغه، حکمت ۱۰۴، بحار الانوار، ج ۷۵، ص ۳۴۲ و ۳۴۳). برخورد ظالمانه و زیادروی در مقدار و کیفیت اخذ مالیات و صدقات و یا وضع مالیات‌های غیرصحیح از عوامل مذمت شدید نسبت به عشاران است، ولی همانطور که گفته شد دولت اسلامی می‌تواند بر ورود کالا عوارضی وضع کند (دراسات فی ولایة الفقیه و فقه الدوّلۃ الاسلامیة، ج ۴، ص ۲۸۵).

است. در قرآن دهها بار به پرداخت زکات امر شده و یا پرداخت کنندگان را مورد مدح و ثناء قرار داده است.^۱ مهم‌ترین اهداف تشریع زکات که در متون اصلی دینی بدان تصریح شده عبارتند از:

(الف) تأمین نیازهای نیازمندان. به دلیل اختصار در مطلب به چند روایت بسنده می‌کنیم. امام رضا (ع) می‌فرماید: «علت تشریع زکات تأمین قوت نیازمندان و حفظ اموال ثروتمندان است». همچنین از امام صادق(ع) وارد شده است که: «خداؤنده عزوجل برای مستمندان، حقی در اموال ثروتمندان مقرر کرد که نیاز آن را برآورده سازد. اگر این حق و مقرر در حد کفايت نبود بی‌تردید بر آن می‌افزود. تیره روزی مستمندان از خیانت ثروتمندان است که زکات خود را نمی‌پردازند» (وسائل الشیعه، ج ۶: ۴-۶).

(ب) تطهیر روح و تزکیه نفس. خداوند متعال می‌فرماید: **خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُطَهِّرُهُمْ وَتُزَكِّيْهِمْ** پهلا (سوره توبه: ۱۰۳).

(ج) حفظ جان و اموال. روایات متعددی بر این امر تکیه و تأکید می‌کند. گویا زکات مال، مال را و زکات فطره جان را بیمه می‌کند. پیامبر(ص) می‌فرماید: «اموال خود را با زکات حفظ کنید» امام صادق (ع) می‌فرماید «هیچ مالی در خشکی و دریا نابود نشده مگر با نپرداختن زکات، پس اموال خود را با زکات حفظ کنید» (وسائل الشیعه، ج ۶: ۶). ظاهر روایات این است که حفظ اموال با پرداخت زکات علل معنوی دارد که برای بشر ناشناخته است؛

(د) برکت در اموال. زکات علاوه بر حفظ مال موجب رشد آن می‌شود پیامبر(ص) می‌فرماید: «هرگاه بخواهی خداوند مالت را فراوان کند زکات آن را بپرداز» و امام باقر(ع) می‌فرماید: «زکات روزی را افزایش می‌دهد». امام صادق (ع) به مفضل می‌فرماید «ای مفضل به یاران بگو زکات را به اهل آن بدھند و من خامن آنچه از دست آنها رفته است می‌باشم» (وسائل الشیعه، ج ۶: ۶). لازم به ذکر است که در صدر اول عمدۀ زکات به بیت‌المال وارد و از آنجا به مصارف آن تخصیص می‌یافتد. بر این اساس می‌توان بعضی از اهداف دیگر مثل منبع درآمد دولت و توازن اجتماعی را نیز به دیگر اهداف افزود.

۱- مانند: بقره، ۴۳، ۸۳، ۱۱۰، ۱۷۷ و ۲۷۷؛ نساء، ۱۶۲، ۱۲، ۵۵؛ توبه، ۵، ۱۱، ۱۸ و ۷۱؛ مریم، ۳۱ و ۵۵. برای

تفصیل به کتب تفسیر مراجعه شود.

۴- اموال مورد تعلق زکات و مصارف آن

یکی از مهم‌ترین و چالش‌برانگیزترین مباحث در حوزه مالیات‌های دینی موارد تعلق زکات است زیرا از یک طرف مشهور قریب به اجماع فقهاء مکتب تشیع - مثل دوران نبوت - قائل به تعلق زکات بر ۹ چیز می‌باشند^۱ و در طرف مقابل فقهاء اهل سنت بر اساس نحله فکری خود که شاید صبغه سیاسی نیز داشته باشد، آن را به موارد بیشتری تعمیم دادند. اختلاف در این مسأله حتی در ادله فقهی دوران صادقین(ع) به چشم می‌خورد.^۲ موارد نه گانه تعلق زکات شامل غلات اربعه: گندم، جو، خرما و کشمش؛ انعام سه گانه: شتر، گاو و گوسفند و نقدین شامل طلا و نقره می‌باشد. در نقطه مقابل فقهاء اهل سنت موارد تعلق زکات را اینگونه بر می‌شمارند: محصولات زراعی و میوه‌جات؛ انعام سه گانه؛ طلا و نقره؛ سود تجارت و معدن و گنج(الجزیری، ۱۴۰۶ق.). گرچه در شرایط تعلق زکات بر این موارد نه گانه نیز اختلاف نظر بین فقهاء شیعه و اهل سنت به چشم می‌خورد بدین نحو که نقد رایج بودن طلا و نقره در نزد فقهاء شیعه و تعمیم آن به همه موارد در نزد اهل سنت و همچنین سائمه بودن احشام سه گانه در نزد شیعیان و تعمیم حکم به معلومه بودن از جمله آن می‌باشد.^۳ ولی در نرخ‌های زکات اختلاف معنی‌داری بین مذاهب به چشم نمی‌خورد.

قرآن کریم در آیه ۶۰ سوره توبه (إِنَّمَا الصَّدَقَاتُ لِلْفُقَرَاءِ وَالْمَسَاكِينِ وَالْعَامِلِينَ عَلَيْهَا وَالْمُؤْلَفَةُ قُلُوبُهُمْ وَفِي الرِّقَابِ وَالْغَارِمِينَ وَفِي سَبِيلِ اللَّهِ وَابْنِ السَّبِيلِ فَرِيضَةٌ مِّنَ اللَّهِ وَاللَّهُ عَلِيمٌ حَكِيمٌ) به مصارف زکات تصریح نموده و این امر خود موجب کاهش اختلاف در فتاوی مذاهب اسلامی شده است، گرچه در بعضی موارد مثل تفسیر مؤلفه القلوب یا فی سبیل الله و شرط ایمان و عدالت در آخذین زکات تأملاً و وجود دارد ولی

۱- گرچه بعضی از فقهاء شیعه راههایی را برای استنباط حکم تعمیم زکات ارائه کردند که در بعضی موارد از طریق حکم حاکم اسلامی و در بعضی موارد بدون در نظر گرفتن احکام حکومتی بلکه از طریق اجتهادات فقهی و تتفییح مناط احکام می‌باشد (دراسات فی ولایة الفقیہ و فقه الدوّلۃ الاسلامیۃ، ج ۳، ص ۲۵-۳۱، جعفری، محمد تقی، منابع فقه، ص ۷۸-۸۷).

۲- برای تفصیل مراجعه شود به الحلی، ۱۳۴۷ش، ص ۱۴۲؛ النجفی، ۱۳۹۲ق، ج ۱۵، ص ۶۵-۶۹؛ الطباطبائی الیزدی، ۱۳۹۷ق، ص ۳۹۳؛ المنتظری، ۱۴۱۳ق، ج ۱، ص ۶۸-۱۴۷ و الجزیری، ۱۴۰۶ق، ج ۱، ص ۵۹۶ الحلی، ۱۳۴۷ش، ص ۱۴۲.

۳- برای مطالعه بیشتر مراجعه شود به «زکات در قرآن و برآورد تابع آن در ایران»، سید ضیاء‌الدین کیاء‌الحسینی، پایان‌نامه کارشناسی ارشد، دانشگاه مفید، ۱۳۷۷.

به حدی نیست که در سیاست‌گذاری مؤثر باشد. لازم به ذکر است که بعد نزول آیه واجب زکات «خُذْ مِنْ أَمْوَالِهِمْ صَدَقَةً تُظَهِّرُهُمْ وَتُرَكِّيَّهُمْ بِهَا»(سوره توبه: ۱۰۳) در ماه رمضان سال هشتم پیامبر(ص) به همه خبر داد که زکات واجب شده است، سپس سال بعد عمال زکات را به اطراف فرستاد تا از افراد زکات بگیرند(وسائل الشیعه، ج ۶: ص ۳). لذا پیامبر(ص) نیز مأمورانی را برای برآورد مقدار محصول و وصول زکات به سراسر جزیره‌العرب گسیل داشتند که اسامی بعضی از این افراد در مستندات تاریخی ذکر شده است. پس از پیامبر و در زمان خلفاء پس از ایشان از جمله امیرmomنان(ع) این سیره ادامه داشت و حضرت افراد مختلفی را برای جمع‌آوری زکات فرستاده و به آنها دستورات مختلفی داده است(نهج البلاغه، نامه ۲۵). در روایات هم آمده است که امام مسلمین مأمور است تا زکات را به مصارف آن برساند(وسائل الشیعه، ج ۶: ۳ و ۵). در دوران بنی‌امیه و بنی‌عباس که زکات از مسیر اصلی خارج شد و به مصارف حقیقی نمی‌رسید ائمه(ع) به یاران دستور دادند که در این شرایط زکات را خود به مصارف حقیقی برسانند، زیرا برای ائمه(ع) امکان جمع‌آوری زکات نبوده و حکومت‌ها هم زکات را به مصرف صحیح نمی‌رسانند. بنابراین بهترین راه، توزیع زکات توسط خود مؤبدی بود و افرادی هم که از زکات استفاده می‌کردند تنها شیعیان بودند(وسائل الشیعه، ج ۶: ۳). ولی اگر رساندن زکات به امام(ع) و یا فقیه مستوجب محذوری نباشد، مرحوم مفید فتوی به واجب رساندن زکات به امام در زمان حضور و به فقیه در عصر غیبت داده است (المقنعمه: ۲۵۲). البته اگر حاکم به پرداخت زکات به حکومت حکم نماید، بسیاری از فقهاء این حکم را لازم‌الاجراء می‌دانند(كتاب الزکاة: ۳۵۶، جواهر الكلام، ج ۱۵: ۴۲۱). صرف نظر از تعبدی بودن یا نبودن این حکم شاید بتوان گفت یکی از بهترین ملاک‌ها برای تمرکز مصارف زکات، کارائی و کاهش هزینه‌های جمع‌آوری و توزیع آن و همچنین توزیع عادلانه‌تر آن در بین پایین‌ترین طبقات درآمدی باشد.

۵- اموال مورد تعلق خمس و مصارف آن

از جمله واجبات مالی در اسلام خمس است که اولین بار برای تقسیم غنایم به دست آمده جنگ بدر با نزول آیه ۴۱ سوره انفال (وَاعْلَمُوا أَنَّمَا غَنِمْتُمْ مِنْ شَيْءٍ فَإِنَّ اللَّهَ خُمُسَهُ وَلِرَسُولِ وَلِذِي الْقُرْبَى وَالْيَتَامَى

والمُسْنَاكِينَ وَابْنَ السَّبِيلِ^(۱) واجب شد. فقهاء شیعه بر اساس استدلال ائمه(ع) موارد تعلق آن را به هفت مورد: ۱- غنائم جنگی؛ ۲- معدن؛ ۳- غوص؛ ۴- کنز؛ ۵- زمینی که کافر ذمی از مسلمانان می‌خرد؛ ۶- مال مخلوط به حرام؛ و ۷- ارباح مکاسب، تعمیم داده‌اند. این تعمیم تقریباً در بین فقهاء شیعه به دلیل وجود روایات ائمه(ع) اجماعی است. لکن فقهاء عامه عموماً خمس را متعلق به غنائم جنگی و کنز دوره جاهلی می‌دانند و فقط ابوحنیفه معدن را نیز متعلق خمس می‌داند. در زمان حاضر خمس ارباح مکاسب به دلیل عمومیت آن و تعلق بر درآمد پس از استثناء نمودن هزینه حسابداری تولید و همچنین هزینه مصرفی خانوار(مؤذی)، می‌تواند در اقتصاد کاربرد وسیعی داشته باشد به نحوی که در بعضی از تحقیقات به عنوان جایگزینی برای مالیات بر درآمد مورد بررسی قرار گرفته است(گیلک حکیم‌آبادی، ۱۳۷۹). مستند مصارف خمس نیز آیه فوق الذکر می‌باشد که شش مصرف برای آن شمرده شده که عبارتند از: خدا، پیامبر، ذی القربی، یتامی، مساکین و ابن سبیل. در آیه لام فقط بر سه مورد آمده و از طرفی سهم خدا در کنار پیامبر و دیگران معنای خاصی دارد. برطبق روایات سهم خدا به پیامبر (ص) و پس از او سهم خدا و پیامبر به امام(ع) می‌رسد. سهم یتامی و مساکین و ابن سبیل مخصوص بنی‌هاشم است. مشهور در میان فقهاء این است که خمس به دو قسم کلی تقسیم می‌شود؛ سهم امام که به مصرف امور خیری که مورد رضایت ائمه است می‌رسد و سهم سادات که به نیازمندان بنی‌هاشم اختصاص می‌یابد. در مقابل این رأی، گروهی معتقدند تمام خمس به امام می‌رسد و امام برحسب صلاح دید آن را مصرف می‌کند که از مهم‌ترین مصارف آن تأمین هزینه زندگی فقرای بنی‌هاشم است. بنابراین خمس در ملک امام است و فقرای بنی‌هاشم مصرف خمس هستند نه مالک نیمی از آن. پذیرش هر کدام از دو قول مذکور برای دولت بسیار مهم و اساسی است. زیرا در عصر غیبت سهم امام در اختیار فقهاء جامع‌الشرایط قرار می‌گیرد و در صورت وجود دولت اسلامی وجود حاکم شرعی، حاکم می‌تواند از کل خمس یا سهم امام در مورد امور عمومی استفاده کند(رضایی، ۱۳۸۹: ۷۹). امروزه سهم عمدۀ خمس از طریق مراجع تقلید صرف هزینه‌های سرمایه‌ای و جاری حوزه‌های علمی می‌شود. هزینه‌هایی مثل تأسیس حوزه‌های علمی، ساخت و تعمیر مدارس علمیه، مساجد، بناها و نهادهای دینی، تأمین کالاهای سرمایه‌ای برای آن، تأمین مالی بخشی از هزینه‌های زندگی طلاب و مدرسین حوزه‌های علمیه، تأمین هزینه‌های استخدام نیروی کار برای آن، هزینه‌های تبلیغ دین و مذهب تشیع شامل اعزام

- بدانید آنچه را غنیمت بدست آوردید یک پنجم آن برای خدا و برای پیامبر و برای خوبشاوندان پیامبر و ایتم و فقراء و در راه ماندگان است.

مبلغ، چاپ قرآن و کتب و جزوات دینی اهم آن می‌باشد. بر اساس مباحث طرح شده می‌توان ملاحظات(محدودیت‌های) فقهی تمرکز(پیاده‌سازی) زکات و خمس را اینگونه بر شمرد: الف) عبادی بودن زکات و خمس؛ ب) اختلاف نظر فقه شیعه و اهل سنت در اموال مشمول زکات و خمس و مصارف هر یک؛ ج) بعضی اختلاف نظرهای فقهاء شیعه در این مورد؛ د) شمول زکات بر محصولات زراعی که از پرداخت زکات معافند بلکه تولید آنها با حمایت‌های دولتی همراه است؛ و ۵) عدم وجوب پرداخت زکات و خمس به دولت از جانب فقهاء و مراجع تقليد و همچنین عدم حکم حاکم بدین منظور.

۶- ملاحظات تقنینی

از جمله محدودیت‌هایی که باید مورد توجه قرار گیرد محدودیت‌های حوزه قانون‌گذاری است. این محدودیت را می‌توان در دو حوزه مورد مطالعه قرار داد: اول محدودیت‌هایی که به واسطه قانون مالیات‌های موجود در کشور می‌تواند مانع اجراء هر چه بهتر مالیات‌های دینی شود. دوم محدودیت‌هایی است که به واسطه فقدان قانون مالیات‌های دینی می‌تواند اجرای این نوع مالیات‌ها را با مشکل مواجه کند. در بخش اول یعنی محدودیت‌های موجود در قوانین مالیاتی کشور، می‌توان به چند مورد از آن در قانون مالیات‌های مستقیم استناد کرد. در این مجموعه ۲۷۳ ماده‌ای، ارتباطی بین مالیات‌های متعارف و دینی دیده نمی‌شود، حتی مرجعی برای رسیدگی به عدم تعارض مواد آن با قوانین شرع در نظر گرفته نشده است (گرچه مرجعیت عام شورای نگهبان در کلیه قوانین و مصوب مجلس شورای اسلامی وجود دارد) مثلاً در ماده ۲۵۲ آمده است: «شورای عالی مالیاتی مرکب است از: بیست و پنج نفر عضو که از بین اشخاص صاحب نظر، مطلع و مجرب در امور حقوقی، اقتصادی، مالی، حسابداری و حسابرسی که دارای حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی با معادل در رشته‌های مذکور هستند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و حکم وزیر امور اقتصادی و دارای منصب می‌شوند». وظایف این شورا در چهار بند در ماده ۲۵۵ به شرح زیر آمده است: ۱. تهییه آئین نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به اجرای این قانون؛ ۲. بررسی و مطالعه به منظور پیشنهاد و اعلام نظر در مورد شیوه اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و همچنین پیشنهاد اصلاح و تغییر قوانین و مقررات مالیاتی؛ ۳. اظهارنظر درمورد موضوعات و مسائل مالیاتی که وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور حسب اقتداء برای مشورت و اظهارنظر به شورای عالی مالیاتی ارجاع می‌نماید؛ و ۴. رسیدگی به آرای قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی که از

لحاظ عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی مورد شکایت مؤدی یا اداره امور مالیاتی واقع شده باشد.» ملاحظه می‌شود که در اهداف این شورا که به نظر عالی‌ترین مقام بررسی قوانین مالیاتی کشور است، انطباق با شرع بودن قوانین مالیاتی کشور، یا حداقل عدم تعارض آن با شرع مورد توجه قرار نگرفته است و حال آنکه در بسیاری از کشورهای اسلامی شوراهای فقهی یا شریعت برای انطباق یا عدم انطباق قوانین مربوطه با شرع در نظر گرفته شده است. همچنین بر اساس ماده ۲۰۲، «وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از خروج بدھکاران مالیاتی که میزان بدھی قطعی آن‌ها از (۱۰) میلیون ریال بیشتر باشد از کشور جلوگیری نماید» و این حکم در مورد مدیران مسئول اشخاص حقوقی خصوصی نیز ساری و جاری است. ملاحظه می‌شود که تعیین این حکم، سفر واجب حج را نیز شامل می‌شود این در حالی است که به ادله قطعی، هیچکس نمی‌تواند مکلف را از سفر حج باز دارد. مضافاً اینکه اگر میزان بدھی قطعی ۱۰ میلیون ریالی سبب منع الخروج شدن فرد و ترک واجب حج شود به هیچ وجه در راستای اهداف کشور اسلامی نیست. مورد سوم این است که در تمام مواد این قانون تنها در بند (ز) ماده ۱۳۹، لفظ «خمس و زکات» آمده است که بر اساس آن «درآمد اشخاص از محل وجوده بريه ولی فقيه، خمس و زکات از پرداخت مالیات معاف است» و این مورد شاید لازم به ذکر نبود زيرا عمدتاً کسانی از این وجوده استفاده می‌کنند که به دليل کمی یا فقدان درآمد، از توانائی مالی برخوردار نبوده و موضوعاً مشمول معافیت مالیاتی نیستند. چهارم اینکه، در بعضی از مقررات سازمان امور مالیاتی مذکور است که اگر کسی زکات و خمس را پرداخت نماید نهادهای مالیاتی آن را جزء هزینه‌های قابل قبول محسوب می‌نمایند. باید توجه داشت که اولاً امروزه زکات تنها بر محصولات کشاورزی واجب می‌شود و در نقطه مقابل بر اساس ماده ۸۱ مالیات‌های مستقیم «درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان‌داری، احیای مرانع و جنگل‌ها، باغات اشجار از هر قبیل و نخلات از پرداخت مالیات معاف است» یعنی کسانی مؤدی زکات هستند که از پرداخت مالیات متعارف معافند و کسانی پرداخت کننده مالیاتند که مشمول واجب پرداخت زکات واجب نیستند (کیاء الحسینی، ۱۳۸۱). مگر زکات فطره که مبلغ آن برای هر خانوار آنقدر ناچیز است که ارزش درگیر کردن سازمان‌های مالیاتی برای محاسبه و احتساب آن جزء هزینه‌های تولید را ندارد. تنها پرداخت خمس است که به نظر مؤدیان آن مشمول مالیات بر درآمدند

و احتساب پرداخت واجب مالی به عنوان هزینه و هم ردیف دانستن آن با هزینه هایی که در دو ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ آمده قابل تأمیل و درنگ است.^۱ مضافاً اینکه این مواد تنها شامل مؤسسات بوده و بر اساس تبصره ذیل آن « مؤسسه عبارت است از کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ این قانون»^۲ که دو بند معهود ماده (۹۵) نیز بدین شرح است: «الف) صاحبان مشاغلی که به موجب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر روزنامه و کل موضوع قانون تجارت هستند و باید دفاتر و اسناد و مدارک مربوط را با رعایت اصول و موازین و استانداردهای پذیرفته شده حسابداری نگاهداری کنند و ب) صاحبان مشاغلی که بر حسب این قانون مکلف به ثبت فعالیت های شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند. نمونه های دفاتر مذکور توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و در دسترس قرار می گیرد» بنابر این در می باییم که مشمولین این بند عمدتاً مؤسساتند نه افراد. از طرف دیگر در فقه ثابت شده که خمس یک تکلیف و واجب دینی است و موضوع آن مکلف یا شخصیت حقیقی است نه شخصیت حقوقی. لذا به نظر می رسد که فعالان بخش خصوصی بالاخص فعالان خرد پا که حجم زیادی از جمعیت شاغل را تشکیل می دهند مشمول استثناء محاسبه خمس در هزینه های قابل قبول خود نباشند و از طرف دیگر مشمولین این استثناء قانون (مؤسسات)، مؤدیان خمس نمی باشند. لازم به ذکر است که بر اساس ماده ۱۷۲ این قانون « صدرصد (۱۰۰٪) وجودی که به حساب های تعیین شده از طرف دولت به منظور بازسازی یا کمک و نظایر آن به صورت بلاعوض پرداخت می شود و همچنین وجود پرداختی یا تخصیصی و یا کمک های غیرنقدی بلاعوض اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی جهت تعمیر، تجهیز، احداث، یا تکمیل مدارس، دانشگاه ها، مراکز آموزش عالی، مراکز بهداشتی و درمانی و یا اردوگاه های تربیتی و آسایشگاه ها و مراکز بهزیستی و کتابخانه، مراکز فرهنگی و هنری (دولتی) طبق ضوابطی که توسط وزارتخانه های آموزش و پرورش، فرهنگ و آموزش عالی، بهداشت درمان و آموزش پزشکی و امور اقتصادی و دارایی تعیین می شود از درآمد مشمول مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی که مؤدی انتخاب خواهد کرد قابل کسر است» ولی این ماده اولاً مقید به حساب هایی است که دولت برای امر خیریه تعیین می نماید و ثانیاً موارد تعمیر، تجهیز و ... مواردی هستند که تولیت آن بر عهده دولت است. یعنی دولت متکفل بودجه آن است و تأمین بودجه آن توسط مؤدیان مالیاتی یا دولت تفاوت چندانی نمی کند و ثالثاً موارد

۱- بالاخص بند (۱۰) ماده ۱۴۸ که به شرح زیر است: "هزینه های فرهنگی و ورزشی و رفاهی کارگران پرداختی به وزارت کار و امور اجتماعی حداکثر معادل ده هزار ریال به ازای هر کارگر".

مذکور مصارف اولیه خمس نیستند مگر در موارد ضرورت که فقیه بدان اجازه دهد. مورد دیگر ماده ۱۹۰ این قانون است که تصريح می‌کند «پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جرم‌های معادل ۲/۵٪ مالیات به ازای هر ماه خواهد بود». لازم به ذکر است که تعلق این جرم‌های اگر مثل جرایم دیرکرد اقساط نظام بانکی باشد که در هنگام دریافت تسهیلات به امضاء دریافت کننده وجه می‌رسد، وجهی برای قبول دارد و الا محل تأمل و درنگ است. بنابر این می‌توان ادعاء کرد که در قانون مالیات مستقیم کشور توجه چندانی به مالیات‌های اسلامی منصوص (زکات و خمس) نشده و با نگاه بدان تدوین نشده است و در بعضی موارد از نظر فقهی نیازمند بازنگری است.

جنبه دوم محدودیت‌های تقینی، مربوط به محدودیت‌هایی است که به فقدان قانون مالیات‌های دینی برمی‌گردد. متأسفانه با وجود گذشت بیش از سه دهه از انقلاب اسلامی و بیش از چهل سال از تصویب و اجراء قانون زکات در بعضی از کشورهای اسلامی هنوز مجموعه مدونی برای ساماندهی این نوع پرداخت‌ها به تصویب نرسیده است. گرچه باید تصريح نمود که منظور از قانون مالیات‌های اسلامی تمرکز این مالیات‌ها در دست نظام اجرائی نیست بلکه منظور مجموعه مدونی به منظور افزایش کارآئی و ساماندهی آن در جهت وصول به اهداف تشریع آن توسط نظام تقینی و اجرائی کشور است. مروری بر قانون زکات کشورهای اسلامی نشان می‌دهد که این قانون در سودان، عربستان، لیبی، مالزی و یمن اجباری و در اردن، پاکستان، کویت، مصر و بنگلادش اختیاری است (تولی، ۱۳۸۵؛ کیالحسینی، ۱۳۸۸).

در این قوانین اموال مشمول زکات معین شده و معافیت‌ها و جرایم عدم پراخت نیز مذکور شد. تنها یک یا دو نهاد یا وزارت‌خانه مسئولیت زکات را به عهده دارند و در عمدۀ این کشورها هزینه سازمان‌های درگیر امر زکات به عهده دولت است. هر یک از کشورها روش‌های خاصی را برای توزیع زکات دارند ولی عمدۀ زکات برای امحاء فقر در بین فقراء و مساکین توزیع می‌شود. در اکثر این کشورها انتقال زکات از محل جمع‌آوری شده به جای دیگر مجاز نیست گرچه در بعضی از آنها سهمی از زکات برای توزیع بین نزدیکان مؤدی تعیین شده است. اما فرایند قانون زکات کشور از سال ۱۳۸۳ به صورت طرح زکات شروع شد ولی با وقفه چهار ساله مجدداً در سال ۱۳۸۷ به جریان افتاد که در کمیسیون‌های اصلی و فرعی مجلس مورد بحث قرار گرفت و به موازات آن نیز نظرات کارشناسی اقتصاددانان نیز اعلام شد. این قانون تا به حال چند بار مورد تصویب مجلس شورای اسلامی قرار گرفته ولی از جانب شورای نگهبان برای اصلاحاتی مجدداً به مجلس ارجاع داده شد. به عنوان مثال شورای نگهبان در مورخه

۱۳۸۸/۳/۱۳ مصوبه ۱۳۸۸/۲/۲۰ مجلس را برای پاره‌ای از اصلاحات به مجلس ارجاع داد که پس از دو سال وقفه مجدداً در ۱۳۹۰/۳/۲۹ با حضور نماینده شورای نگهبان اصلاحاتی در طرح اعمال و در تاریخ ۱۳۹۰/۵/۴ برای شورای نگهبان فرستاده شد که شورا در ۱۳۹۰/۵/۱۵، باز آن را با سه ایراد مواجه دانسته و در نهایت در تاریخ ۱۳۹۰/۸/۸ به تصویب مجلس شورای اسلامی و در ۱۳۹۰/۸/۱۸ به نظر شورای نگهبان مغایر با موازین شرع و قانون اساسی شناخته نشد و سپس از جانب مجلس برای اجرا به دولت ابلاغ شد. توجه به مفاد این قانون حاکی از آن است که موضوع آن فقط زکات بوده و شامل خمس نیست. اینکه چگونه مجلس شورای اسلامی به دنبال تصویب قانون واجب مالی است که مبلغ آن برای اهداف اقتصادی وافی و کافی نبوده و نسبت آن به خمس کمتر از ۱/۰ است، خود موضوع تحقیق مستقلی است. همچنین طی یک فرایند ۶ ساله برای تصویب طرح زکات خود حاکی از درجه اهمیت طرح در نزد مسئولان مربوطه بوده مضافاً اینکه این قانون تنها جنبه تشویقی دارد. به هر حال ذکر این مختصر برای اطلاع از فقدان و محدودیت قانونی در کشور نسبت به این دو واجب مالی کافی است.

با دقت در محدودیتهای فوق الذکر می‌توان ملاحظات تقنینی تمرکز(پیاده‌سازی) مالیات‌های اسلامی را اینگونه بیان نمود:

- (الف) عدم وجود قوانین مالیاتی عام که شامل زکات و خمس نیز باشد؛
- (ب) عدم عزم جدی نظام قانون‌گذاری کشور برای تدوین قوانینی در مورد مالیات‌های اسلامی؛
- (ج) کامل نبودن اعضاء شورای عالی مالیاتی کشور در جهت انطباق بیشتر قوانین مصوب با قوانین شرع و در نظر گرفتن مالیات‌های اسلامی؛
- (د) تصویب قانون زکات با ماهیتی تشویقی و عدم ملاحظه مؤدیان خمس در این رابطه؛ و
- (ه) عبادی بودن خمس و زکات و همچنین خود اظهاری بودن آنها موجب عدم تقارن اطلاعات بین مؤذیان آن و نهادهای جمع‌آوری کننده آن می‌شود.

۷- محدودیت مبلغ وجوده لازم‌الاداء

ب) تردید مبلغ هر یک از انواع مالیات‌ها در برنامه‌ریزی نظام اجرائی کشور برای ساماندهی آن نقشی اساسی دارد. یعنی در فرایند هزینه- فایده مورد مطالعه قرار گرفته و عمدهاً تنها محدود به خالص عایدی مادی(پولی) نیست بلکه بر اساس توابع منافع و مضار اجتماعی مورد سنجش قرار می‌گیرد. این نوع مطالعه در عمدۀ طرح‌های عمومی و دولتی مثل ساخت کالاهای عمومی، برنامه‌های رفاهی، تصویب و اعمال سیاست‌های مالیاتی و سوبسیدی و برخورد با اثرات خارجی مثبت و منفی مورد توجه قرار می-

گیرد. گرچه مالیات‌های اسلامی منصوص (زکات و خمس) از امور واجبی هستند که جامعه اسلامی از جمله نظام حاکم بر آن باید در جهت اقامه و هدایت آن به سمت اهداف الهی حمایت‌های لازم را انجام دهد، لکن این هدف نیز با این فرایند تصمیم‌گیری منافاتی ندارد. مثلاً یکی از دغدغه‌های صاحب‌نظران اقتصادی نسبت به طرح زکات کشور برخورداری مناطق پرداخت کننده زکات از مبالغ تشویقی دولتی است که مطابق طرح برابر با مبلغ زکات جمع‌آوری شده است. این نوع تشویق‌ها موجب آمارسازی‌ها و ارائه اطلاعات ناصحیح و غیرواقعی شده که به دلیل معنوی و دینی بودن زکات قدرت دستگاه‌های نظارتی و کنترلی را تحت تأثیر قرار می‌دهد (مشکلی که در معافیت خمس ارباح مکاسب از پرداخت مالیات نیز وجود دارد). ضمن اینکه ممکن است برخورداری از یارانه پرداختی موجب جمع‌آوری وجود غیرزکاتی به عنوان زکات شود، مشکلی که طی سال‌های ۱۳۸۶ و ۱۳۸۷ بوجود آمد. در این سال‌ها تعدادی از مسئولان اجراء طرح زکات در روستاهای جمع‌آوری مبالغ را کد از خانوارها (به عنوان قرض) و تحويل آن به عنوان زکات از یارانه‌های تشویقی برای مصارف عمران و آبادانی روستای خود بهره‌مند شدند (کیا‌الحسینی، ۱۳۸۸^۱). لکن توجه بیشتر در این بخش به محدود بودن مبلغ ریالی زکات است. مطالعات تجربی نشان می‌دهد که مبلغ بالقوه این واجب مالی در سطح کشور کافی به امداد فقر غذائی کشور نیست (کیا‌الحسینی، ۱۳۸۸^۲). در کشورهای دیگر که بر اساس دیدگاه فقه اهل سنت زکات محاسبه و جمع‌آوری می‌شود نیز مبالغ زکات قابل توجه نیست. طبق بررسی ایدیت بن غزالی و دیگران در سال ۱۹۸۸ تنها $\frac{8}{3}$ درصد زکات واجب در مالزی جمع‌آوری شد. از مجموع $\frac{۳۶۵}{۴۵}$ میلیون دلار زکات تخمین زده شده فقط $\frac{۳۰}{۲۳}$ میلیون دلار جمع‌آوری شده است. منذر قحف نیز زکات جمع‌آوری شده سه کشور عربستان، پاکستان و یمن را در چند سال مختلف آورده و آن را به نسبت تولید ناخالص ملی بررسی کرده است. او نشان داد که در هر سه کشور مقدار زکات جمع‌آوری شده بین $\frac{۳}{۰}$ درصد تا $\frac{۴}{۰}$ درصد بوده و در مالزی و سودان نیز به همین مقدار است. در حالی که برای رفع فقر در پاکستان مقدار $\frac{۴}{۰}$ درصد لازم است یعنی حداقل مقدار زکات جمع‌آوری شده $\frac{۱۰}{۰}$ درصد مقدار لازم است. در کشور مصر، اردن و کویت که پرداخت زکات اختیاری است. مقدار زکات جمع‌آوری شده در سال ۱۹۸۵ طبق برآورد منذر قحف مقدار تقریبی زکات کشورهای مذکور بر اساس دیدگاه سنتی اهل سنت به ترتیب (وجوب زکات در احشام، غلات، طلا و نقره، مسکوک و مال التجاره) $\frac{۱}{۵}$ درصد است و بر اساس دیدگاه یوسف قرضاوی که زکات را بر حقوق و بازدهی دارایی‌های حقوقی نیز واجب می‌داند مقدار زکات $\frac{۴}{۵}$ تا $\frac{۷}{۰}$ درصد می‌شود و بر اساس دیدگاه‌های

جدید که تمامی موارد ثروت و درآمد مشمول زکات است مقدار آن $5/5$ تا 8 درصد می‌شود، در حالی که مقدار جمع‌آوری شده به میزان $0/02$ درصد، $0/08$ درصد است (توسلی، ۱۳۸۵).

جدول (۱)- مقایسه برآورد زکات و فقر غذایی کشور در دوره (۱۳۷۰-۷۹) (ارقام به میلیون ریال)

سال	زکات اموال	زکات فطره	مجموع زکات	شکاف فقر غذایی کشور	ما به التفاوت
۱۳۷۰	۱۰۸۳۴۹	۵۵۱۱۶.۹۱	۱۶۳۴۶۵.۹۱	۲۶۴۱۲۳	-۱۰۰۶۵۷.۰۹
۱۳۷۱	۱۳۳۱۸۷	۶۲۵۳۰.۲۱	۱۹۵۷۱۷.۲۱	۴۴۴۱۱۴	-۲۴۸۳۹۶.۷۹
۱۳۷۲	۱۹۶۲۱۱	۸۵۴۶۰.۲	۲۸۱۶۷۱.۲	۶۸۸۳۴۰	-۴۰۶۶۶۸.۸
۱۳۷۳	۲۷۵۹۰۲	۱۰۷۹۷۱.۷	۳۸۳۸۷۳.۷	۷۹۲۷۷۴۴	-۴۰۸۸۷۰.۳
۱۳۷۵	۴۱۶۱۱۴	۲۳۵۰۹۴.۶	۶۵۱۲۰.۸۶	۱۲۶۱۰۶	-۶۰۹۸۸۷.۴
۱۳۷۶	۴۷۶۹۹۹۹	۲۳۶۱۵۶.۹	۷۱۳۱۵۵.۹	۱۱۸۰۵۰۸	-۴۶۷۳۵۲.۱
۱۳۷۷	۶۹۹۵۶۳	۳۲۲۷۷۴	۱۰۲۲۳۳۷	۱۲۷۲۴۱۳	-۲۵۰۰۷۶
۱۳۷۸	۶۰۰۶۴۲	۳۷۵۹۱۳.۸	۹۷۶۵۵۵.۸	۱۱۸۷۳۱۴	-۲۱۰۷۵۸.۲
۱۳۷۹	۷۴۴۵۱۵	۴۰۷۰۶۹.۸	۱۱۵۱۵۸۴۸	۱۲۸۲۳۹۳	-۱۳۰۸۰۸.۲

منبع: کیاء الحسینی، ۱۳۸۱

اما مطالعات نشان می‌دهد که مبلغ خمس بالقوه سود فعالیتهای اقتصادی (ارباح مکاسب) در سطح کشور قابل توجه بوده و می‌توان برای مدیریت بهینه و ساماندهی آن و همچنین ارتباط آن با مالیات‌های متعارف گام‌های را برداشت و اساساً منظور مردم نیز در بعضی از ابهامات و سؤالات مطرح شده در ارتباط با مالیات‌های اسلامی و متعارف، خمس است نه زکات. زیرا این نوع مالیات اسلامی از نظر پایه مالیاتی، نرخ مالیاتی و معافیت‌های مربوطه بیشترین تشابه را با مالیات‌های متعارف بالاخص مالیات بر درآمد دارد (گیلک حکیم‌آبادی، ۱۳۷۹). کارهای تجربی انجام شده در زمینه برآورد خمس ارباح مکاسب نشان از تفاوت معنی‌دار آن با زکات فزونی آن بر مبالغ مالیات بر درآمد دارد.

جدول (۲)- برآورد خمس لازم‌الاداء ارباح مکاسب و مقایسه آن با مالیات بر درآمد
(ارقام به میلیارد ریال)

سال	خمس لازم‌الاداء ارباح مکاسب	مالیات بر درآمد	نسبت خمس به مالیات بر درآمد
۱۳۶۸	۵۷۰.۸۳۶	۲۲۵	۲.۵۴
۱۳۶۹	۵۳۸.۸۷۲	۳۱۲.۱	۱.۷۳
۱۳۷۰	۱۴۳۷.۳۷	۴۸۷.۱	۲.۹۵
۱۳۷۱	۱۵۴۱.۹۶	۵۵۲	۲.۷۹
۱۳۷۲	۲۱۵۳.۰۵	۷۷۳.۵	۲.۷۸
۱۳۷۳	۲۷۹۸.۱۶	۱۱۳۴.۱	۲.۴۷
۱۳۷۴	۳۶۹۹.۰۴	۱۸۸۱.۶	۱.۹۷
۱۳۷۵	۳۰۶۱.۱۷	۳۰۱۰.۳	۱.۰۲
۱۳۷۶	۴۴۴۱.۳۲	۳۵۰۷.۴	۱.۲۷
۱۳۷۷	۵۲۱۵.۴۹	۳۹۳۳.۸	۱.۳۳
۱۳۷۸	۷۸۳۲.۰۴	۵۴۳۷.۵	۱.۴۴
۱۳۷۹	۱۲۹۴۷.۳	۶۹۰.۳	۱.۸۸
۱۳۸۰	۱۶۹۵۸.۵	۸۷۹۱.۶	۱.۹۳
۱۳۸۱	۲۴۰۹۰.۳	۸۲۴۷.۶	۲.۹۲
۱۳۸۲	۲۰۷۳۹.۸	۹۰۰۸.۳	۲.۳
۱۳۸۳	۱۴۶۵۸.۹	۱۱۷۷۳.۳	۱.۲۵
۱۳۸۴	۳۶۳۹۵.۸	۱۵۲۵۲.۱	۲.۳۹

منبع: کیالحسینی، ۱۳۸۷

محاسبات ارائه شده نشان می‌دهد که ارقام خمس ارباح مکاسب لازم‌الاداء مبالغی معنای معنابه و قابل برنامه‌ریزی برای مسئولان مربوطه است. لازم به ذکر است با توجه به اینکه این نوع مالیات‌ها محدود به احکام شرعی است بعید و یا غیرممکن است که برای یک دوره زمانی کوتاه مدت در ارقام آنها نوسانات چشم‌گیری رخ دهد. مباحث این بخش نشان می‌دهد که: (الف) بر اساس مبانی فقهی و به دلیل تعمیم پایه خمس نسبت به زکات بنا بر فقه شیعه، مبالغ خمس لازم‌الاداء تفاوت معنی‌داری با مبالغ بالقوه زکات در سطح کشور دارد؛ (ب) با وجود این تفاوت معنی‌دار متأسفانه در کشور قانون زکات با ماهیتی کاملاً تشویقی به تصویب رسیده ولی برای هماهنگی خمس پرداختی با مالیات‌های متعارف به منظور تشویق مؤديان خمس گامی برداشته

نشده است؛ ج) با برنامه‌ریزی منسجم مرکب از تقنین قانون و اجرای آن در جهت هماهنگی بیشتر بین پرداخت خمس به روش سنتی و پرداخت مالیات‌های متعارف شاید بتوان با سیاست‌های تشویقی مردم را بیشتر به پرداخت خمس دعوت نمود.

۸- ملاحظات اجرائی و دیوان سالاری

تحقیقات فقهی نشان می‌دهد که برای مصارف خمس در زمان حضور امام معصوم (ع) هشت نظریه و برای زمان غیبت بیست نظریه وجود دارد. نوع اول نظریات فقط یک بحث علمی است نه تعیین تکلیف برای امام معصوم(ع) ولی نظریات نوع دوم برای عمل مجتهد و مقلدین اوست. مشهور نظریات متأخرین تقسیم آن به دو قسم سهم امام و سهم سادات است که سهم سادات نیز مطابق احتیاط با نظر فقیه مصرف شود. از نظر اجرائی نیز فقیه جامع الشرائط از باب وکالت از امام معصوم(ع)، سهم ایشان را در بهترین چهت کسب رضایتشان که ترویج دین و مذهب حق است هزینه می‌نماید. امروزه تأمین هزینه‌های حوزه‌های علمیه - در صفحات قبل به تفصیل ذکر شد - از مهم‌ترین و بارزترین مصادیق آن است. نظام سنتی محاسبه و پرداخت خمس مبتنی بر خوداظهاری و حتی خود محاسبه‌گری و خودپردازی بوده است گرچه در بعضی موارد برای احتساب بعضی از وجوده بر پرداختی به جای خمس و یا اجازه برای تصرف بخشی از سهم سادات برای اقارب و نزدیکان و یا تصرف بخشی از سهم امام برای مصارف سرمایه‌ای مثل ساخت مسجد و مشابه آن، محاسبه توسط فقیه و یا موکلین انجام می‌پذیرد، لکن عبادی بودن خمس تضمینی برای انجام صحیح آن است. روایاتی که از معصومین در این باب و محاسبه و دریافت زکات بالاخص از امیرالمؤمنین(ع) وارد شده، بر تقدم این روش دلالت می‌نماید گرچه در دوران پیامبر(ص) و علی (ع) مأمورانی برای اخذ زکات و خراج به اکناف حکومت اسلامی ارسال گشته و نوع دستورالعمل‌ها دلالت بر وجود روش‌های دیگر با صبغه حکومتی برای دریافت حقوق مالی عام می‌نماید. لکن تجارب مالیاتی کشورهای مختلف نشان می‌دهد که نظامات مالیاتی مبتنی بر خوداظهاری در معرض مشکلاتی مثل کم‌گوئی، رشو و فساد اداری، فاکتورسازی، حساب‌های صوری، حسابرسی‌های غیرواقعی و غیر آن است. لذا این نوع مالیات‌ستانی در موردی کاربرد و کارآئی دارد که اطلاعات نهادها و سازمان‌های مالیاتی از مؤیدیان و پایه مالیاتی کامل باشد تا فرار مالیاتی را به حداقل برساند. تنها در این صورت است که می‌توان انتظار فواید این نوع نظام مالیات‌ستانی مثل کاهش هزینه‌ها، سلامت اداری و افزایش اعتماد و عدالت عمودی و افقی را شاهد بود. مضافاً اینکه شرط دیگر

کارآمدی این نظام مالیاتی، وحدت رویه و انسجام دستگاه مالیات‌ستانی است. با توجه به مطالب پیش گفته می‌توان دریافت که گرچه به دلیل عبادی بودن خمس، روش سنتی دریافت و توزیع آن ممکن است از گزند بعضی از این آسیب‌ها در امان باشد ولی تضمینی برای مصنونیت آن از تمامی آسیب‌ها و برخورداری از نتایج مثبت آن وجود ندارد. مضافاً اینکه در صورت تعدد مرجعیت، شرط وحدت رویه مالیات‌ستانی نیز تأمین نخواهد شد. همچنین باید توجه داشت که به دلیل گذشت زمان طولانی از این نوع مالیات‌ستانی نوعی ساختار سنتی غیرقابل تعییر بر آن حاکم شده که تعییر آن زمان برخواهد بود. نکته چهارم در این رابطه این است که این روش بیشتر شبیه به یک شبکه مالیات‌ستانی داخلی بوده و تعمیم آن به عنوان یک سیاست مالی عام مستلزم ملاحظاتی است. آخرین و شاید مهم‌ترین محدودیت سازمانی خمس، عبادی بودن و تقدس نهادی است که آن را اخذ و توزیع می‌نماید که هر گونه تعییر یا اصلاح آن از جانب نظام اجرائی مورد پسند نهادهای سنتی دینی قرار نگیرد. عطف به این محدودیت و مروء تاریخ مرجعیت شیعه نشان می‌دهد که این نهاد علاوه بر اینکه یک نهاد علمی است، نهادی اجتماعی-سیاسی نیز می‌باشد که همواره پناهگاهی برای شیعیان بوده و به دلیل استقلال مالی که از طریق خمس برایش تأمین می‌شده توanstه این مسئولیت مهم را به وجهی مناسب انجام دهد لذا هر گونه محدود نمودن این استقلال حتی به صورت کشف اطلاعات مالی آن می‌تواند در بلند مدت این نهاد که آخرین، مهم‌ترین، قابل اعتمادترین، مردمی‌ترین و مذهبی‌ترین پناهگاه و ملجاً جهان شیعه است را تهدید نماید. شاید با تحلیلی اقتصادی از مرجعیت بتوان ادعاء کرد از عصر غیبت به بعد شیعیان با حمایت مالی از مرجعیت، نوعی از کالاهای و خدمات دینی و اجتماعی از جمله انسجام دینی و مکتبی و برخورداری از امنیت اعتقادی و مذهبی را تقاضا می‌کردن، گرچه این امر خود می‌تواند استقلال مرجعیت را در بعضی از موارد در مقابل مردم مورد تهدید قرار دهد (مطهری، مرجعیت و روحانیت). به همین دلیل بود که در اول انقلاب امام خمینی(ره) خواهان حفظ ساختار حوزه بود. لکن امروزه ورود حاکمیت به مدیریت حوزه‌های علمیه از جمله تأمین مالی بخشی از هزینه‌های سرمایه‌ای و تبلیغی و بیمه طلاق و حوزه‌های علمیه از بودجه عمومی، سبب شد تا امروزه موضوع حمایت مالی حاکمیت از حوزه‌های علمیه تبدیل به موضوعی چالش‌برانگیز برای تهدید استقلال آن تبدیل شود. حال اگر خمس به عنوان مالیاتی رسمی و یا به صورت مرکز توسط نهادهای دولتی جمع‌آوری و یا توزیع شود، این مشکل جدی‌تر خواهد بود. در مورد مرکز در جمع‌آوری و توزیع زکات نیز قطعاً نمی‌توان به صورت مالیات‌های متعارف بدان نگریست زیرا احکام مصارف آن توسط شارع بیان شده است. گرچه شاید بتوان گفت بعضی از

مصارف آن مثل «مؤلفه القلوب» بیشتر از جانب حاکمیت قابل اجراء است لکن توزیع آن در بین مصارف هشت‌گانه لازم نیست مضافاً بر اینکه ادله مصرف آن برای دو مورد «فقراء و مساکین» را مورد تأکید بیشتری قرار داده است (کیاء‌الحسینی، ۱۳۸۱). بالاخص اگر از اقارب و نزدیکان باشند. گرچه این را نیز نمی‌توان از نظر دور نگه داشت که حضور مستقیم دولت در بعضی از عرصه‌های جمع‌آوری و توزیع زکات موجب افزایش کارآئی آن می‌شود که در این صورت می‌توان با نگاهی علمی، حضور حاکمیت را مورد مطالعه قرار داد. مواردی مثل ثبت اطلاعات نیازمندان یا محرومیت مناطق مختلف کشور و ارائه آن به مؤدیان، همچنین ارائه اطلاعات لازم در مورد نیاز مناطق محروم به کالاهای سرمایه‌ای یا بناهای مورد نیاز مثل بیمارستان یا مدرسه و غیره از این قبیلند.

بررسی این بخش مقاله که مرکز ثقل آن نیز می‌باشد نشان می‌دهد که برای تمرکز (بیاده‌سازی) مالیات‌های اسلامی این ملاحظات (محدودیت‌های) اجرائی و دیوان‌سالاری باید مورد توجه قرار گیرد. الف) استقلال حوزه‌های علمیه؛ ب) مقدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت)؛ ج) قدیمی بودن نهادهای سنتی که متکلف جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های اسلامی هستند؛ د) اختلاف در موارد تعلق و مصارف خمس و زکات با مالیات؛ د) عدم وجود سازوکار مناسب در دستگاه‌های اجرائی؛ ه) پرداخت ماضعف مالیات از جانب متدینین؛ و) عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف از جانب نهادهای دولتی؛ و ز) عدم شایستگی نهادهای اجرائی برای جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های دینی به دلیل عبادی بودن و خوداظهاری بودن زکات و خمس.

۹- نظر سنجی و پردازش آن

به منظور تحلیلی واقعی‌تر از مباحث نظری و نوعی رتبه‌بندی بهتر و متکی بر تجربه، از محدودیت‌های (ملاحظات) مذکور تلاش شد تا آنها در قالب سؤالاتی درآمده و برای پاسخ‌گوئی برای محققان و مدرسان و محققان اقتصاد اسلامی که عمدتاً عضو انجمن علمی اقتصاد ایران و انجمن علمی اقتصاد اسلامی حوزه علمیه بودند ارسال شد. گرچه مناسب‌تر بود که به منظور یافتن جواب‌های دقیق‌تر از روش دلفی- فازی و یا تحلیل سلسه مراتبی (AHP) استفاده می‌شد لکن در به کارگیری هر یک از این روش‌ها با محدودیت‌هایی مواجه بودیم. مثلاً در روش دلفی- فازی با محدودیت‌هایی مثل اطلاع دقیق پاسخ‌دهندگان از همه جوانب طرح و موضوع به نحوی که به نحو کامل با موضوع مورد بحث درگیر باشند، دسترسی آسان به آنها و تکرار فرایند پرسش و پاسخ - حداقل چهار مرتبه - برای وصول به جواب نهائی (جعفری و متظر، ۱۳۸۶) مواجه

بودیم. همچنین در روش فرایند تحلیل سلسه مراتبی (AHP) با فراوانی سؤالات مواجه می‌شدیم که موجب ملالت خاطر پاسخ‌گویان می‌شد.^۱ با توجه به مباحث نظری طرح شده، محدودیت‌ها در قالب چهار محور اصلی و ۱۸ محور جزئی (سؤال) احصاء شدکه به شرح زیر است:

الف) ملاحظات فقهی شامل:
۱. اختلاف نظر فقه شیعه و اهل سنت در اموال مشمول زکات و خمس و مصارف آنها؛
۲. اختلاف نظر فقهاء شیعه در اموال مشمول زکات و خمس و مصارف آنها؛^۳ کم بودن مبلغ زکات در سطح کشور؛^۴ شمول زکات بر محصولات زراعی که از پرداخت مالیات معافند بلکه تولید آنها با حمایت‌های دولتی همراه است؛^۵ عدم وجوب پرداخت زکات و خمس به دولت.

ب) ملاحظات اجرائی شامل:
۶. اختلاف در موارد تعلق و مصارف خمس و زکات با مالیات؛^۷ عدم وجود ساز و کار مناسب در دستگاه‌های اجرائی؛^۸ پرداخت مضاعف مالیات از جانب متدينین؛^۹ عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف از جانب نهادهای دولتی؛^{۱۰} عدم شایستگی نهادهای اجرائی برای جمع‌آوری و توزیع مالیات‌ای دینی به دلیل عبادی بودن آنها؛^{۱۱} خود اظهاری بودن زکات و خمس؛^{۱۲} مقدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت)؛^{۱۳} عدم تقارن اطلاعات بین مؤذیان این دو و نهادهای جمع‌آوری کننده آن.

ج) ملاحظات تقینی شامل:
۱۴. عبادی بودن زکات و خمس؛^{۱۵} تشویقی بودن قانون زکات؛ و
عدم وجود قوانین مالیاتی عام که شامل زکات و خمس نیز باشد. و در نهایت

د) ملاحظات ساختاری شامل:
۱۷. استقلال حوزه‌های علمیه و^{۱۸} قدیمی بودن نهادهای سنتی که متنکفل جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های اسلامی هستند. لازم به ذکر است که ملاحظات (محدودیت‌ها) محصور به این تعداد نیست لکن می‌توان اذعاء کرد که اهم ملاحظات باشد.

۱- مثلا در تدوین این مقاله ۱۸ محدودیت احصاء شد که تعداد سؤالات در این روش به ۱۵۳ عددی رسید.

۱۰- پردازش اطلاعات

از مجموع پرسشنامه‌های ارسالی مجموعاً ۳۸ پاسخ‌نامه دریافت شد که نتایج آن به شرح جدول زیر است:

جدول(۳)- رتبه‌بندی ملاحظات

ردیف	ملاحظه (محدودیت)	ضریب اهمیت
۱	استقلال حوزه‌های علمیه	۸/۲۲
۲	عدم وجود سازوکار مناسب در دستگاه‌های اجرائی	۷/۶۵
۳	عبدی بودن زکات و خمس	۷/۲۷
۴	پرداخت مضاعف مالیات از جانب متینین	۷/۲۴
۵	عدم وجود قوانین مالیاتی عام که شامل زکات و خمس نیز باشد	۷/۲۲
۶	قدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت)	۷
۷	خود اظهاری بودن زکات و خمس	۶/۷۳
۸	عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف، از جانب نهادهای دولتی	۶/۵۹
۹	اختلاف در موارد تعلق و مصارف خمس و زکات با مالیات	۶/۴۶
۱۰	عدم شایستگی نهادهای اجرائی برای جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های دینی به دلیل عبادی بودن آنها	۶/۳۵
۱۱	تشویقی بودن قانون زکات	۵/۸۴
۱۲	قدیمی بودن نهادهای ستی که متكلّف جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های اسلامی هستند	۵/۷۳
۱۳	کم بودن مبلغ زکات در سطح کشور	۵/۷
۱۴	عدم وجود پرداخت زکات و خمس به دولت	۵/۷
۱۵	اختلاف نظر فقهاء شیعه در اموال مشمول زکات و خمس و مصارف آنها	۵/۵۷
۱۶	عدم تقارن اطلاعات بین مؤذیان این دو و نهادهای جمع‌آوری کننده آن	۴/۹۴
۱۷	شمول زکات بر محصولات زراعی که از پرداخت مالیات معافند بلکه تولید آنها با حمایت‌های دولتی همراه است	۴/۷۶
۱۸	اختلاف نظر فقه شیعه و اهل سنت در اموال مشمول زکات و خمس و مصارف آنها	۴/۵۷

منبع: محاسبات پژوهش

ارقام جدول نشان می‌دهد که ملاحظه (محدودیت) فقهی با میانگین اهمیت (۵/۳) کمترین اهمیت را داردست و در نقطه مقابل محدودیتهای ساختاری شامل استقلال حوزه‌های علمیه، قدیمی بودن نهادهای سنتی که متکفل جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های اسلامی هستند، با میانگین (۱/۷) از بالاترین درجه اهمیت برخوردارند. دو محدودیت دیگر یعنی محدودیتهای اجرائی و تقینی مشترکاً با میانگین (۶/۷) در رتبه سوم قرار دارند. تحلیل‌های جزئی نشان از این دارد که استقلال حوزه‌های علمیه با میانگین (۸/۲۲) دارای رتبه اول است و بعد از آن عدم وجود ساز و کار مناسب در دستگاه‌های اجرائی با میانگین (۷/۶۵)، عبادی بودن زکات و خمس با ضریب (۷/۲۷)، پرداخت مضاعف مالیات از جانب متدينین با میانگین (۷/۲۴)، عدم وجود قوانین مالیاتی عام که شامل زکات و خمس نیز باشد با میانگین (۷/۲۲)، مقدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت) با ضریب اهمیت (۷)، خود اظهاری بودن زکات و خمس (۶/۷۳)، عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف از جانب نهادهای دولتی با میانگین (۶/۵۹)، اختلاف در موارد تعلق و مصارف خمس و زکات با مالیات (۶/۴۶) و عدم شایستگی نهادهای اجرائی برای جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های دینی به دلیل عبادی بودن آنها با میانگین (۶/۳۵) در رتبه‌های دوم تا دهم قرار دارند. بنابر این، با توجه به بندهای اول تا هفتم می‌توان اظهار نظر کرد که فعلاً زمینه مناسبی برای تمرکز به معنی جمع‌آوری و توزیع زکات و خمس (بالاخص خمس) توسط نهادهای دولتی وجود ندارد. ملاحظات یازدهم تا هجدهم نیز حاکی از این است که محدودیتها یا ملاحظات فقهی، گرچه شاید از درجه اهمیت مطلق برخوردار باشند ولی از درجه اهمیت نسبی پائین‌تری نسبت به بقیه برخوردارند. همچنین بندهای دوم، چهارم، پنجم و هشتم دلالت بر این دارد که قوانین منسجم در این زمینه در کشور وجود ندارد و به تبع آن، سازمان‌ها و نهادهای مالیاتی نیز با توجه به ساختار فعلی نمی‌توانند در این مسئولیت از موقوفیت برخوردار باشند. بندهای سوم، چهارم، ششم و هفتم حاکی از آن است که قوانین مصوب در این زمینه می‌باشد بیشتر به طرف پیوند مناسب‌تر با مالیات‌های دینی و سامان‌دهی مالیات‌های پرداختی، جستجوی ساز و کار مناسب برای احتساب خمس پرداختی به عنوان مالیات هدایت شوند.

۱۱- نتیجه‌گیری

مروری بر تاریخ صدر اسلام نشان می‌دهد مردم حقوق مالی مختلفی را پرداخت می‌کردند که به حسب نقش دولت یا مردم در جمع‌آوری و توزیع متفاوت بود. حقوقی که مردم در آن نقش بیشتری داشتند (مثل زکات و خمس) و در هر شرایطی بر مردم واجب بود امروزه نیز بر آنها واجب است ولی بعضی از حقوق مالی که دولت

آن زمان متکفل آن بود) مثل خراج و جزیه در زمان حاضر کاربردی ندارد. از طرف دیگر مسلمانان در زمان حاضر ملزم به پرداخت دو نوع حقوق مالی هستند هم حقوقی که از جانب دین بر آنها واجب شده و هم حقوقی که به عنوان شهروند به صورت مالیات پرداخت می‌کنند. از آنجا در صدر اول هم مالیات منصوص (خمس و زکات) و هم مالیات‌های غیرمنصوص -که خراج یکی از آنها است- اخذ می‌شد می‌توان نتیجه‌گیری کرد که رابطه این دو نوع مالیات با همدیگر رابطه جانشینی نبوده بلکه ارتباط آنها با همدیگر مکملی است و هر کدام از آنها به حسب اهداف و شرایط، اخذ و مصرف می‌شوند. بنابر این رابطه این دو مالیات از نظر اجرائی در هر زمان به نوعی مدیریت شود که نتیجه مطلوب از فرایند مالیات‌ستانی حاصل شود. گذشن زمان و تغییر ماهیت و کم رنگ شدن مشروعيت نظام‌های سیاسی در جوامع اسلامی سبب تغییر در احکام و سازمان‌دهی مالیات‌های اسلامی شد به نحوی که در اموال مشمول زکات و خمس، نحوه جمع‌آوری و توزیع آن اختلاف نظرهایی بین مذاهب اسلامی بوجود آمد. با تحولات همه جانبه‌ای که امروزه در کشورهای اسلامی بوجود آمده پیوند بین آموزه‌های دینی و نظمات سیاسی، اجتماعی و سیاسی حاکم بر این کشورها، از جمله ضروریات عصر حاضر است که بانکداری بدون ربا، مالیات‌های اسلامی، ابزارهای مالی اسلامی و بازار اسلامی از مواردی هستند که در حوزه اقتصاد از اهمیت ویژه‌ای برخوردارند. به دلیل وجود ملاحظات و محدودیت‌ها، سامان‌دهی این موارد و اجرائی نمودن آنها قطعاً می‌بایست با در نظر گرفتن این ملاحظات انجام پذیرد. عمدۀ این ملاحظات در قالب چهار محور کلی و هجده محور جزئی احصاء شده و بعد از تحلیل محورهای فوق الذکر برای کشف وزن هر یک و وصول به پیشنهادهای متکی بر خرد جمعی و نظرات کارشناسی، در قالب پرسشنامه برای تعدادی از مدرسان و محققان اقتصاد اسلامی ارسال شد. نتایج حاکی از این است که محدودیت‌های فقهی از کمترین درجه اهمیت و استقلال حوزه‌های علمیه از بالاترین درجه اهمیت برخوردار است. عدم وجود قوانین منسجم در جهت پیوند بین قوانین مالیاتی کشور و مالیات‌های اسلامی و عدم ساختار مناسب از مهم‌ترین ملاحظات برای اجرائی نمودن مالیات‌های اسلامی است. همچنین تمرکز مالیات‌های اسلامی -بالاخص خمس- در اختیار نظام اجرائی کشور هم استقلال حوزه‌های علمیه را تهدید می‌کند و هم با ملاحظات و محدودیت‌هایی مثل عدم وجود ساز و کار مناسب در دستگاه‌های اجرائی، عدم وجود قوانین مالیاتی عام که شامل زکات و خمس نیز باشد، عبادی بودن خمس و زکات، پرداخت مضاعف مالیات از جانب متدینین، مقدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت)، خود اظهاری بودن زکات و خمس، عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف از جانب نهادهای دولتی،

اختلاف در موارد تعلق و مصارف خمس و زکات با مالیات و عدم شایستگی نهادهای اجرائی برای جمع‌آوری و توزیع مالیات‌های دینی به دلیل عبادی بودن آنها مواجه است.

لذا پیشنهاد مقاله این است که سازمان‌ها و نهادهای رسمی کشور در جهت سازمان‌دهی مالیات‌های اسلامی به دلیل تصویب قانون زکات و کم بودن مبلغ آن و همچنین شمول زکات بر محصولات زراعی که از پرداخت زکات معافند بلکه تولید آنها با حمایت‌های دولتی همراه است، زکات را از این مهم استثناء نموده و خمس را به دلیل ارقام قابل توجه آن و تشابه آن به مالیات بر درآمد مورد توجه قرار دهند. در این راستا باید قوانین مالیات بر درآمد کشور با نگاه به خمس ارباح مکاسب بازنگری شده و برای حفظ استقلال حوزه‌های علمیه و مرجعیت شیعه نگاه به خمس و تدوین قانون خمس نگاهی تشویقی و احتساب آن به عنوان بخشی از مالیات بر درآمد باشد. تا اهدافی مثل عبادی بودن زکات و خمس، پرداخت مضاعف مالیات از جانب متدینین، مقدس بودن نهاد جمع‌آوری کننده خمس (مرجعیت)، خود اظهاری بودن زکات و خمس و عدم احتساب پرداخت خمس و زکات به عنوان مالیات‌های متعارف از جانب نهادهای دولتی تأمین شود.

فهرست منابع

- ١- كریم، ابرآن.

٢- ابن ابی الحدید(١٣٨٥ق.)، شرح نهج البلاغه، تحقيق محمد ابوالفضل ابراهیم، ٢٠ جلد، الطبعه الثانيه، القاهره، دارالاحیاء الكتب العربية، قم منشورات مكتبة آية الله العظمى المرعشى النجفى،

٣- ابن قدامة، موقف الدين ابومحمد عبدالله، المغنی و يلیه الشرح الكبير لابن قدامة المقدسى، ١٢ جلد، بيروت، دارالكتب العلمية، بي.تا.

٤- ابوداود، سليمان بن الاشعث السجستانی(١٤٠٩ق.)، سنن ابی داود، ٢ جلد، الطبعه الاولى، بيروت، دارالجنان.

٥- الامینی، عبدالحسین احمد(١٣٦٦ش.)، الغدیر فی الكتاب و السنّة و الادب، ١١ جلد، چاپ دوم، تهران، دارالكتب الاسلاميه.

٦- الانصاری، الشیخ مرتضی، کتاب الزکاء، قم، کنگره شیخ انصاری.

٧- البخاری، محمد بن اسماعیل(١٤٠٧ق.)، صحيح البخاری، شرح و تحقيق قاسم الشماعی الرفاعی، ٩ جزء (٤ جلد)، الطبعه الاولی، بيروت، دارالقلم.

٨- الجزیری، عبدالرحمٰن(١٤٠٦ق.)، الفقه علی المذاهب الاربعه، ٥ جلد، الطبعه السابعة، بيروت، دار احياء التراث العربي.

٩- الحر العاملی، الشیخ محمد بن الحسن(١٤٠٣ق.)، وسائل الشیعه، ٢٠ جلد، تصحیح عبدالرحیم الربانی الشیرازی، مكتبة الاسلاميه.

١٠- الحرانی، ابو محمد الحسن بن علی بن الحسین بن شعبه(١٣٦٣ش.)، تحف العقول عن آل الرسول، تصحیح علی اکبر الغفاری، الطبعه الثانية، قم، مؤسسه النشر الاسلامی.

١١- الحکیمی، محمد رضا، الحکیمی محمد، الحکیمی علی(١٤٠٦ق.)، الحیاء، ٦ جلد، الطبعه الاولی، تهران، دفتر نشر فرهنگ اسلامی.

١٢- الخزنة الكاتبی، غیداء(١٩٩٤م)، الخراج منذ الفتح الاسلامی حتى اواسط القرن الثالث الهجری، بيروت، مركز دراسات الوحدة العربية.

١٣- الدجیلی، خولة شاکر، بیت المال بیدایش و تحولات آن، ترجمه سید محمدصادق عارف، فصل

- اول و دوم و چهارم.
- ۱۴- الرضی، الشریف ابوالحسن محمد(۱۳۷۴ ش.)، نهج البلاغه، ترجمه سید جعفر شهیدی، تهران، انتشارات و آموزش انقلاب اسلامی.
- ۱۵- الرضی، الشریف ابوالحسن محمد(۱۳۹۵ ق.)، نهج البلاغه، تحقیق صبحی الصالح، قم، مرکز البحوث الاسلامیه.
- ۱۶- صدر، السید محمد باقر(۱۴۱۷)، اقتصادنا، الطبعة الاولى، قم، مكتب الإعلام الإسلامي.
- ۱۷- الصدوق، ابو جعفر محمد بن علی(۱۳۸۵ ق.)، علل الشرایع، ۲ جلد، النجف الاشرف، دار احياء التراث العربي،
- ۱۸- الطباطبائی، السید محمد حسین(۱۳۹۴ ق.)، المیزان فی تفسیر القرآن، ۲۰ جلد، الطبعة الثانية، بیروت، مؤسسه الاعلمی للمطبوعات.
- ۱۹- الطباطبائی اليزدی، سید محمد کاظم(۱۴۲۰ ق.)، العروة الوثقی مع تعلیقات عده من الفقهاء العظام، عجلد، الطبعة الاولی، قم، مؤسسه النشر الاسلامی.
- ۲۰- الطبرسی، ابو علی، الفضل بن حسن(۱۳۸۰ ق.)، مجمع البيان، ۵ جلد (۱۰ جزء) کتاب فروشی اسلامیه.
- ۲۱- الطووسی، ابو جعفر محمد بن الحسن(۱۳۹۳ ق.)، المبسوط، ۸ جلد، تهران، المکتبة المرتضویه.
- ۲۲- القرضاوی، یوسف(۱۴۱۷ ق.)، دور الزکاة فی علاج المشکلات الاقتصادیة، اقتصادیات الزکاه تحریر منذر قحف، جده، المعهد الاسلامی للبحوث و التدريب، البنك الاسلامی للتنمية.
- ۲۳- الكلینی، محمد بن یعقوب(۱۳۶۲ ش.)، الكافی، تصحیح علی اکبر الغفاری، ۸ جلد، تهران، دار الكتب الاسلامیه.
- ۲۴- الماوردی، ابوالحسن علی بن محمد(۱۴۰۶ ق.)، الاحکام السلطانیة، قم، مرکز النشر مکتب الاعلام الاسلامی، الطبعة الثانية.
- ۲۵- المجلسی، محمد باقر(۱۳۷۵ ش.)، بحار الانوار، ۱۱۰ جلد، تهران، المکتبة الاسلامیه.
- ۲۶- المغنیه، محمد جواد، فقه الامام جعفر الصادق(عليه السلام)، عجلد، بیروت، دار التعارف.
- ۲۷- المفید، ابو عبدالله، محمد بن النعمان العکبری البغدادی(۱۴۱۰ ق.)، المقنعه، الطبعة الثانية، قم، مؤسسه النشر الاسلامی.
- ۲۸- المنتظری، حسینعلی، کتاب الزکاه، ۴ جلد، الطبعة الاولی، ج ۱ و ۲، قم، مرکز النشر، مکتب

- الاعلام الاسلامی، ۱۴۰۴ ق و ج ۳ و ۴، نشر تفکر، ۱۴۱۳ق.
- _____، کتاب الخمس و الانفال، قم، مؤسسه النشر الاسلامی، بی‌تا.
- _____، دراسات فی ولایة الفقيه و فقه الدولة الاسلامیة، ۴ جلد، چاپ اول، ج ۲ و ۱، قم، المركز العالمي للدراسات الاسلامیة ۱۴۰۸ و ج ۳ و ۴، قم، دارالفکر، ۱۴۱۱ق.
- الموسوی الخمینی، السيد روح الله (امام)، کتاب البیع، ۵ جلد، قم، مؤسسه اسماعیلیان، ۱۴۱۰ق.
- _____، تحریر الوسیله، ۲ جلد، النجف الاشرف، مطبعة الآداب.
- النجفی، محمد حسن(۱۳۶۵ش.)، جواهر الكلام فی شرح شرائع الإسلام، ۴۳ جلد، تهران، دارالكتب الاسلامیة.
- النوری، میرزا حسین(۱۴۰۸ق.)، مستدرک الوسائل و مستنبط المسائل، ۱۸ جلد، الطبعه الاولی، قم، مؤسسه آل بیت(علیهم السلام) لاحیاء التراث.
- الهندی، علاءالدین علی المتقی بن حسام الدین(۱۴۰۹ق.)، کنز العمال، ۱۶ جلد، بیروت، مؤسسه الرساله.
- آذری قمی، احمد(۱۳۶۹ش.)، زمین و متعلقات آن، «مجموعه مقالات فارسی اولین مجمع بررسی‌های اقتصاد اسلامی» زیر نظر واعظزاده خراسانی، ج ۲، مشهد، بنیاد پژوهش‌های اسلامی آستان قدس رضوی.
- اسماعیلی، اسماعیل(۱۳۷۴)، موارد وجوب خمس و زکات، مجله «فقه کاوشی نو در فقه اسلامی» سال اول، شماره سوم، بهار.
- امام خمینی، سید روح الله، صحیفه نور، ۲۳ جلد، تهران، مرکز مدارک فرهنگی انقلاب اسلامی.
- بخش فرهنگی جامعه مدرسین حوزه علمیه قم(۱۳۸۱ش.)، ریا، چاپ اول، قم، مؤسسه بوستان کتاب قم انتشارات دفتر تبلیغات اسلامی.
- پژویان، جمشید(۱۳۷۲)، اقتصاد بخش عمومی، ج ۱، تهران، جهاد دانشگاهی، و ج ۲، تهران، مؤسسه تحقیقاتی اقتصادی دانشگاه تربیت مدرس، ۱۳۷۳.
- پور مقیم، سیدجواد(۱۳۸۲)، اقتصاد بخش عمومی، ویراست دوم، چاپ ششم، تهران، نشر نی.
- تفضلی، فریدون(۱۳۷۲)، تاریخ عقاید اقتصادی، تهران، نشرنی.
- توسلی، اسماعیل(۱۳۸۵)، امکان‌سنجی اجرای زکات در ایران(با بهره گیری از تجربیات کشورهای اسلامی)، چاپ اول، تهران، ستاد اقامه نماز.

- ۴۴- جعفری صمیمی، احمد(۱۳۷۱)، اقتصاد بخش عمومی، تهران، سمت.
- ۴۵- جعفری، محمدتقی(۱۳۶۰)، منابع فقه، تهران، نور.
- ۴۶- جعفری، نیلوفر و غلامعلی منتظر(۱۳۸۶)، استفاده از روش دلفی فازی برای تعیین سیاست-های مالیاتی کشور. پژوهش‌های اقتصادی.
- ۴۷- جوادی آملی، عبدالله(۱۳۷۹)، مالیات‌های حکومتی از دیدگاه فقه، «نظام مالی اسلام»، (مجموعه مقالات) به اهتمام احمد علی یوسفی، تهران، پژوهشگاه فرهنگ و اندیشه اسلامی.
- ۴۸- جیروند، عبدالله(۱۳۶۸)، برداشتی از مالیه عمومی جدید، تهران، انتشارات مولوی.
- ۴۹- حسینی، سیدرضا(۱۳۸۰)، بیتالمال، دانشنامه امام علی(ع)، ج۷، زیر نظر علی‌اکبر رشاد، تهران، مرکز نشر آثار پژوهشگاه فرهنگ و اندیشه اسلامی.
- ۵۰- خامنه‌ای، سیدمحمد(۱۳۷۱)، اقطاع و حقوق تقسیم اراضی دولتی، تهران، انتشارات کیهان.
- ۵۱- دادگر(۱۳۸۰)، اقتصاد بخش عمومی، چاپ اول، قم، دانشگاه مفید.
- ۵۲- درخشن، مسعود(۱۳۷۴)، ملاحظاتی در مفاهیم و نقش مالیات در اقتصاد اسلامی و اقتصاد متعارف، فصلنامه پژوهش‌ها و سیاست‌های اقتصادی، شماره ۱ و ۲.
- ۵۳- دفتر همکاری حوزه و دانشگاه(۱۳۷۱)، مبانی اقتصاد اسلامی، تهران، سمت.
- ۵۴- رضایی، مجید(۱۳۸۳)، حیای نظام خراج در واگذاری مدیریت شرکت‌های دولتی به خصوصی فصلنامه اقتصاد اسلامی، شماره ۱۵، زمستان.
- ۵۵- ریس، ضیاءالدین(۱۳۷۳)، خراج و نظام‌های مالی دولت‌های اسلامی از آغاز تا نیمة دوم قرن سوم، اکبری، فتحعلی، اصفهان، انتشارات دانشگاه اصفهان.
- ۵۶- زرآئزاد، منصور(۱۳۶۹)، ماهیت حقوقی خراج در اسلام، «مجموعه مقالات فارسی اولین مجمع بررسی‌های اقتصاد اسلامی»، زیرنظر واعظزاده خراسانی، ج ۲، مشهد، بنیاد پژوهش‌های اسلامی آستان قدس رضوی.
- ۵۷- صدر، سیدکاظم(۱۳۷۴)، اقتصاد صدر اسلام، چاپ اول، تهران، مرکز چاپ و انتشارات دانشگاه شهید بهشتی.
- ۵۸- قائی، محمد(۱۳۸۵)، زکات پول‌های رایج و اشیای نو پیدا، ترجمه محمد قناد معتمدی، تنظیم محمد مهدی کریمی نیا، قم، مرکز فقهی ائمه اطهار علیهم السلام.
- کیاء الحسینی، سید ضیاءالدین و اسماعیل ملکش(۱۳۸۱)، نقش زکات در امحاء فقر غذایی کشور

- (مطالعه موردي ۷۹-۱۳۷۰) قم، دانشگاه مفید.
- ۶۰- کياء الحسيني، سيد ضياء الدين(۱۳۸۴)، اصول حاكم بر مالياتها در نظام اقتصادي اسلام مستفاد از ماليات هاي منصوص زكات و خمس، «مجموعه مقالات چهارمين همايش دوسالانه اقتصاد اسلامي»، تهران، دانشگاه تربیت مدرس.
- ۶۱- کياء الحسيني، سيد ضياء الدين(۱۳۸۸)، مطالعه تطبیقی قانون زکات کشور با بعضی از کشورهای اسلامی، «مجموعه مقالات دومین همايش مالياتهای اسلامی»، قم، دانشگاه مفید.
- ۶۲- کياء الحسيني، سيد ضياء الدين(۱۳۸۷)، تأثير خمس ارباح مکاسب بر توزیع درآمد مطالعه موردي ۱۳۶۵-۱۳۶۴، «مجموعه مقالات اولین همايش مالياتهای اسلامی»، قم، دانشگاه مفید.
- ۶۳- _____ (۱۳۷۷)، زکات در قرآن و برآورد تابع آن در ایران، پایان نامه کارشناسی ارشد، قم، دانشگاه مفید.
- ۶۴- _____ و علی باقری(۱۳۸۰)، تأمین اجتماعی در ایران با تکیه بر منابع مالی اسلامی، قم، دانشگاه مفید.
- ۶۵- گیلک حکیم آبادی، محمد تقی(۱۳۷۹)، امکان جایگزینی مالیات بر درآمد با خمس و تبیین آثار آن بر برخی متغیرهای اقتصاد کلان، پایان نامه دکتری دانشگاه تهران، دانشکده اقتصاد.
- ۶۶- لشکری، علیرضا(۱۳۸۰)، نظام مالياتي اسلام، چاپ اول، تهران، وزارت امور اقتصادي و دارابی، معاونت امور اقتصادي.
- ۶۷- مؤمن، محمد(۱۳۶۹)، مالکیت عمومی و اقسام آن، «مجموعه مقالات اولین مجمع بررسی های اقتصاد اسلامی»، زیرنظر واعظزاده خراسانی، ج ۲، مشهد، بنیاد پژوهش های اسلامی آستان قدس رضوی.
- ۶۸- ماسگریو، ریچارد، ماسگریو، پگی(۱۳۷۲)، ب، مالية عمومي در تئوري و عمل، ترجمه مسعود محمدی و یدالله ابراهيمی فر، ۲ جلد، تهران، سازمان برنامه و بودجه، مرکز مدارک اقتصادي اجتماعی و انتشارات، ش.
- ۶۹- مدرسي طباطبائي، حسين(۱۳۶۲)، زمين در فقه اسلامي، ۲ جلد، تهران، دفتر نشر فرهنگ اسلامي.
- ۷۰- مطهری، مرتضی(۱۳۵۴)، سیری در نهج البلاغه، قم، انتشارات صدرا.
- ۷۱- _____ (۱۳۶۲)، مقدمه ای بر جهان بینی اسلامی، قم، دفتر انتشارات اسلامی.

- ۷۲- نظری، حسن آقا و محمدتقی گیلک حکیم‌آبادی(۱۳۸۲)، نگرشی علمی به هزینه و درآمد دولت اسلامی، چاپ اول، قم، پژوهشکده حوزه و دانشگاه و تهران، پژوهشکده امور اقتصادی.
- ۷۳- نمازی، حسین(۱۳۸۲)، نظامهای اقتصادی، چاپ اول، تهران، شرکت سهامی انتشار.
- ۷۴- نوری کرمانی، محمد امیر(۱۳۸۲)، خمس از نظریه تا عمل، «مجموعه مقالات سومین همایش دوستانه اقتصاد اسلامی»، تهران، پژوهشکده اقتصاد دانشگاه تربیت مدرس.
- ۷۵- یوسفی، احمد علی(گردآورنده) (۱۳۷۹)، نظام مالی اسلام، تهران، مرکز نشر پژوهشگاه فرهنگ و اندیشه اسلامی.
- ۷۶- رضایی، مجید، سعید فراهانی، علی معصومی نیا(۱۳۷۹)، نظام مالی دولتهای مسلمان از ظهور اسلام تا قرن چهارم هجری، نظام مالی اسلام(مجموعه مقالات) به اهتمام احمد علی یوسفی، تهران، پژوهشگاه فرهنگ و اندیشه اسلامی.

