لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و محسوبی کسب‌وکار

* تصویری اقدام

تاریخ دریافت: ۱۳۹۲/۰۷/۱۷
تاریخ پذیرش: ۱۳۹۲/۰۷/۱۰

هدف از این مقاله ارزیابی آثار مشت و منفی لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم بر محسوبی کسب و کار است. برای این منظور از روش شناسی گروه کسب و کار یک کهک شهید در برخورد مالیات، به عنوان مبدا استفاده شد. نتایج مقاله حاکی از آن است که با تصویب لایحه ۱ تجارت کل مالیات برای شرکت‌های معیون تغییری نمی‌کند. در صورت اجباری شدن طرح جمع این شرکت کاهش زمان و تعداد برداشت‌های مالیاتی برای شرکت مورد و وجود دارد. ۲ از نظر پیشبرد هزینه‌های سرمایه به‌گزاری به عنوان هزینه قابل قبول و عدم وضع مالیات بر اضافه به‌این ناشی از تجدید ارزیابی درآمیزه‌ها انجامیده فعالان اقتصادی برای کسب و کار تقویت می‌شود. در عین حال، این لایحه با وضع مالیات بر ترویج و مالیات بر نقل و انتقال مکرر از مالیات اقتصادی مالیات سرانه قابلیت می‌گیرد و به‌ین وضع مالیات بر مجموع درآمده اشخاص، بدون توجه به نرخ مالیات بر شرکت‌ها و همچنین بدون اصلاح ساختار معافیت‌ها، نظام مالیاتی دیجیتالی مدیری و می‌شود. در مجمع به‌طور می‌رسد با درخواست کمیان، تصویب این لایحه در مجلس شورای اسلامی انجام می‌شود. به‌همین مناسیب در محسوبی کسب و کار فعالان اقتصادی ایجاد نماید.

کلیدواژه‌ها: مالیات‌های مستقیم؛ سهمیه برداشت مالیات؛ محسوبی کسب و کار

* استادیار پژوهشگاه مطالعات توسعه جهاد دانشگاهی و مدیر گروه اقتصاد بخش عمومی مرکز پژوهشهای

Email: alinasiril10@gmail.com

جلسه‌های مجلس و بانک‌ها، سال بیست و چهلم، شماره هفدهم، شماره پنجم، بهار ۱۳۹۳
مقدمة

توليد Raqqa بذير مستلزم وجود محيط قانوني واداري كم هزينة است. عوامل مختلفى در كاهش هزينة محطي كسب وكار نقص دارند. از این جمله می توان به فرایند استخدام، تجارت و اخراج كارکنان، تسهیلات مالی در طبقه بازارهای مالی، اجرای قراردادها در دستگاه قضایی، طی نمودن فرآیند ورشکستگی و نقل و انتقال اموال اشاره نمود. ۱ نظام مالیاتی سنتی نیز در هزينة کسب وکار تأثیر دارد. هر چه بار برداخت مالیات برای فعالان اقتصادی کمتر باشد و هر چه هزينة به مکتب در پرداخت نظام مالیاتی سنتی نمود.

توجه به هزینه کمتری قابل انجام خواهد بود و رقابت بذریعه بین‌گاه‌ها بهتر خواهد بود.

گروه کسب وکار یک بانک جهانی با هدف ارزیابی هزینه‌های که یک بانک بانک‌های و دیگر مواجه با نظام مالیاتی سنتی متحمل می‌گردد، شاخص برداشت مالیات ۱ را تعیین نموده است و هر سال آن را برای ۱۸۵ کشور جهان ارزیابی می‌کند. این شاخص دارای سه زیر شاخص فرعی است که کدام وزن برای در شاخص کل دارند: ترحیم کل مالیات ۲، تعداد برداشت‌های مالیاتی و زمان لازم برای برداشت مالیات.

در این رده‌بندی در سال ۲۰۱۳ ایران رتبه ۱۲۹ را دارا بوده و به نحوی که یک بانک نویسی نویس/۱۴۴۱ درصد از سود ناخصص خود را بابت مالیات‌ها و سایر برداشت‌های اجباری هزینه می‌کند و برای انجام دادن ۲۰ برداشت مالیاتی ۴۴ ساعت در زمان صرف می‌کند.

۱. این قیل اعتراف که بر هزینه فعالیت تأثیر می‌گذارد، توتال گروه کسب وکار بانک جهانی شاخص‌سازی صنعتی

۲. Doing Business (www.doingbusiness.org)
۳. Paying Taxes
۴. Total Tax Rate
۵. گزارش ۲۰۱۳ وضع مالیاتی کشورهای در سال ۲۰۱۱ را متفاوت می‌کند و در می‌آمد ۲۰۱۴ منتشر شده است.
با توجه به اینکه لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و مختصر کم‌وکار

مجلس شورای اسلامی شده است و در حال حاضر مراحل بررسی آن طی می‌شود، پیک

پرورش مقرر این است که آیا لایحه بیشتری اثر مشابه بر ریه ایران دارد و آیا این لایحه

می‌تواند از هزینه‌های مالیاتی مؤثران مالیات‌های (اشخاص حقوقی) بکاهد یا خیر.

اتاق بازرگانی و صنایع و معدن و کشاورزی ایران و برخی از عوامل اقتصادی بر این

پاورنده که این لایحه تولید را بیش از پیش تضییع می‌کند و تعهدات مالیاتی بگذارد را

تشکیل می‌کند و طراحان لایحه برآوردند که لایحه بیش از عوامل اقتصادی دارد

چرا که نظام مالیاتی اینجا را منطقیتر می‌نماید.

مقاله حاضر به دنبال ارزیابی اثر تصویب و اجرایی شدن لایحه مذکور بر محتوی

کم‌وکار فعالان اقتصادی است. برای این منظور از روش‌شناسی باکش جهانی به عون

منیا مطالعه استفاده می‌شود و در موارد مثبت، باحث‌گذاری به آن اضافه می‌شود. لازم

به ذکر است که در این مجال امکان‌رور کامل مواد لایحه وجود ندارد و صرفأ به مواردی

از لایحه اشاره می‌شود که به تریک مرسخ به مسئله تحقیق ارتباط‌دار.

در این چارچوب، ابتدا روش‌شناسی باکش جهانی در ارزیابی ساختمان برداخت مالیات

به اختصار معرفی می‌شود. سپس در سه قسمت محتوایی اثر لایحه بر (فرخ کلی مالیات)،

تعداد برداشت‌های از مارک برداشت مالیات‌های بررسی می‌شود. در این بررسی به مواردی که

در چارچوب روش‌شناسی باکش جهانی نیست ولی به آن ارتباط دارد، اشاره می‌شود. پس

از آن به سه مورد مهم از مواردی برداشت‌های از می‌شود که به واقع موجب تغییر انداز

اقتصادی و اقتصادبان است و لازم است در فرآیند تصویب حذف یا اصلاح شوند. در

انتها نیز مطالب جمع‌نیم می‌شود.

1. برای مثال در شماره ۷۱ نامه اتاق بازرگانی (۱۳۹۱:۶۳) تاکید به خریداری با عونان لایحه اصلاح قانون مالیات‌های

مستقیم خلاف طرح حذف یا اصلاح لایحه اصلاح قانون مالیات‌های
1. شاخص برداشت مالیات و روش محاسبه آن
شاخص برداشت مالیات تا حاضر ممکن بر مبنای نص قوانین ارزیابی می‌شود. این شاخص دارای سه زیرمجموعه است:

1. برخورد قانون مالیاتی با همه مؤدیان فارغ از اندازه به نوع فعالیت آنها بکار است. با سخن به وضع منفی است. تکالیف مالیاتی بگاه‌ها بسته به نوع فعالیت، اندازه بگاه، محل فعالیت، ترکیب نیروی انسانی و نظاره آن متفاوت است.

با توجه به قانون ۲ می‌تواند شاخص برداشت مالیات یک پرشین بخش می‌آید که آیا برخورد قانون مالیاتی با همه مؤدیان فارغ از اندازه به نوع فعالیت آنها بکار است. با سخن به وضع منفی است. تکالیف مالیاتی بکارها بسته به نوع فعالیت، اندازه بکارها، محل فعالیت، ترکیب نیروی انسانی و نظاره آن متفاوت است.

2. Taxpayer Company
مالیات است و از مشوق‌های خاص برخوردار نیست و در پر جمعیت ترنین شهر کشور

فعالیت می‌کنند. با این فروش، تأکید بر تکاوری مالیاتی اشخاص حقوقی است.

• این شرکت‌های نیز مالیک خاص فیک حقوقی، متعلق به بخش خصوصی و صد درصد

داخلي است. لذا مواجه نظام مالیاتی با اشخاص حقوقی خارجی و دولت مطمع نظر نیست.

• در طول فعالیت دو سال خود، این شرکت افزایش سرمایه‌ندازه و لذا برخوردار قانون

مالیاتی از افزایش سرمایه‌ای از دایره بحث خارج است.

• شرکت مؤدی فعالیت صنعتی و تجاری معمولی دارد و کالاهای مشمول مالیات

خاص تولید، نمی‌کند و با خارج از کشور هم معامله‌ای انجام نمی‌دهد. لذا بحث مالیات بر

کالاهای خاص و مالیات بر صادرات و واردات مورد توجه این پیشین نیست.

• این شرکت دارای 4 مدری، 8 تکنسین و 48 کارگر معمولی دارد. در طول فعالیت

بنگاه‌های شخص جدیدی به استفاده بنگاه دوم آید و دولت به کسی بنگاه را ترک می‌کند. با این

فروش، اولاً بنگاه انداره‌ای نسبتاً متوسط دارد (کم‌کم یا بزرگ‌تر نیست)، ثانیاً لیست

کار کان بنگاه برای پرداخت مالیات بر حقوق و حق بیمه تأمین اجتماعی ثابت است و نیاز

به اصلاح ماه به ماه ندارد.

• این شرکت دو قطعه زمین دارد که در شروع سال دوم فعالیت یکی از آنها را به

فروش می‌رساند. این فروش برای در نظر گرفتن مالیات بر نقل و انتقال است. طبق ماده (95)

قانون مالیات مستقیم نقل و انتقال ملک به نرخ 5 درصد، به مأخذ ارزش معاملات مالیات

مالیات است. علاوه بر این، آن‌های دیگر زمین در طول یک سال فعالیت بنگاه مشمول مالیات

بر عایدی سرمایه 1 می‌شود یا خیچ.

• با تصفیه وحدای حاصل از فروش زمین، ساختمان شرکت توسعه داده می‌شود. این

فرض برای ارزیابی برخوردار قانونی با سرمایه‌گذاری در توسعه شرکت است. در حالت حاضر

طبق ماده (138) قانون مالیات مستقیم آخر قسمتی از سود ابرازی شرکت صرف توسعه و

1. Capital Gains Tax (CGT)
پاسداری و نوسازی و... شود آن قسمت از سواد ۵۰ درصد مالیات بر سود شرکت معاف می‌شود. همچنین طبق ماده (۱۳۴۳) این قانون سود سرمایه‌گذاری‌های شرکت مستقیماً به نوع فعالیت و منطقه فعالیت مشمول معافیت معادل ۸۰ درصد سود و به مدت ۴ سال می‌شود. مطابق این ماده اصل سرمایه‌گذاری از درآمده مشمول مالیات کسر نمی‌شود.

● مالیات آلات نگهداری در گروه مالیات سپک قرار می‌گیرد. نگهدار کامیونی دارد که باره حمل کالا از نگهدار تا محل عرضه محصول به مشتری مورد استفاده قرار می‌گیرد. این کامیون سالانه ۸۰۰۰ کیلومتر مسافت طی می‌کند. شرکت ۱۰ دستگاه رایانه و مجموعه‌ای از تجهیزات دفتری دارد. این فروشی، اولاً برای ارزیابی برخورد قانونی با استهلاک در پی نظر گرفته شده است و ثانیاً برای ارزیابی مالیات بر سوخت و عوارض خودرو.

● بخش زیادی از فروش مربوط به هزینه‌های قابل قبول مالیاتی است و شامل برداشتی‌های بارنشستگی، پیش بینی ذخیره و تعمیرات، زبان شرکت در سال اول، هزینه‌های عملیاتی و راه‌اندازی، هزینه تبلیغات، هزینه اجاره (اجاره یک کامیون در سال دوم)، بیمه درمانی کارکنان، بیمه ساختمان، هزینه‌های حسابداری، هزینه‌های حقوقی، هزینه‌های تعمیرات مربوط به مالیات، هزینه‌های مربوط به ایام و ذهاب کاری، هزینه‌های مربوط به مالکان شرکت و حق امتیاز بابت استفاده از پک فراپنتین صمیمی است. تمام این هزینه‌ها مطابق ماده (۱۴۸) قانون مالیات مستقیم به عنوان هزینه قابل قبول بذرفتنه می‌شود.

● شرکت مؤقیت درآمدی‌ای از محل سیرشده بانکی و سهام سایر شرکت‌ها به دست می‌آورد. این درآمدها در ایران معاف از مالیات است.

● شرکت مؤقیت هر ماه ۲ تن زیباله غیرمسی تولید می‌کند و لذا باید در صورت لزوم، عوارضی بابت تولید الزام بپذیرد.

همانطور که ملاحظه می‌شود فروش فوق کاملاً در مالیات برداشتی و تکالیف
لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و محدود کسب‌وکار

مالیاتی شرکت‌ها مؤثر است. لذا در ارزیابی اثر لایحه بر شاخص پرداخت مالیاتی باید موجه فروش فوق بود. این لایحه آثار دیگری هم بر هزینه‌های مالیاتی مؤثران حقوقی شد که به عنوان نکات تکمیلی در این مقاله مورد توجه قرار می‌گیرد.

نکته‌های قبل توجه بعده در روش‌شناسی سنگین شاخص پرداخت مالیاتی این است که این شاخص برای ارزیابی پرداخت مالیات به دولت تدوین نشده است. بلکه شامل هر نوع پرداخت اجباری یک‌گاه می‌شود، خواه مالیات بر سود شرکت باشد، خواه عوارض شهرداری باشد، خواه پرداختی به پک صندوق بازنشستگی خصوصی. این رویکرد خواهد محاسبه تمام هزینه‌های اجباری صحبان کسب‌وکار است.

در مواردی نظیر مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر حقوق، شرکت مؤدی مستند کسر مالیات و پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی است. لذا هزینه مالیاتی شرکت اضافه نمی‌شود و تنها زمان لازم برای پرداخت‌ها و تعداد آنها در شاخص پرداخت مالیات لحاظ می‌شود. در مورد پرداخت‌های ثبتی اجتماعی نیز وضع به همین منوال است جز اینکه به متأخ حاکمیت شرکت مستند پرداخت 23 درصد حق بیمه اجتماعی است. این پرداخت‌های شاخص پرداخت مالیاتی، سه زیر شاخص یا نرح کلی مالیاتی» تعادل پرداخت‌های مالیاتی و «زمان لازم برای پرداخت» مورد توجه قرار می‌گیرد. برای محاسبه شاخص‌های فوق به روش زیر عمل می‌شود:

1. نرخ کلی مالیات

برای محاسبه نرخ کلی مالیات سود بازرگانی مالاک محاسبه است. تفاوت سود بازرگانی

1. در محاسبه پرداخت‌های اجباری پنگاه، مالیات مربوط به حقوق و دستمزد کارکنان و سهم ایران از پرداخت‌های اجتماعی و مالیات بر ارزش افزوده به حساب می‌آید، مثلاً که بر اساس قانون اجباری مالیات ممکن است کسی مالیاتی باشد و پنگاه تنها وظیفه کسر و پرداخت آن را بر عهده دارد. در این شاخص، انتقال مالیات از مؤدی قانونی به مؤدی واقعی، براساس کشش‌های عرض و تفاوت، در نظر گرفته شده است.

2. Commercial Profit
از سود شرکت 174 که مشمول مالیات بر درآمد می‌شود این است که هزینه‌ها وی که شرکت بابت تمام پرداخت‌های مالیاتی (جز مالیات بر درآمد شرکت) متحمل شده است به سود شرکت اضافه می‌شود. این سود حاصل از فعالیت‌های بازارگانی شرکت به دست آید. آن‌گاه مجموع هزینه‌های مالیاتی و پرداخت‌های اجباری شرکت (شامل مالیات بر درآمد شرکت) با هم جمع می‌شوند و بر سود بازارگانی تقسیم می‌شود. به‌دنبال آن، نرخ کلی مالیات برای شرکت مؤدي محاسبه می‌شود متفاوت از نرخ قانونی مالیات‌های مختلف است.

در ایران نرخ کلی مالیات برای شرکت مؤدی 44/16 درصد است که درصد آن مربوط به مالیات بر درآمد شرکت است. 25/9 درصد از آن مربوط به پرداخت‌های تأمین اجتماعی به عنوان سهم کارفرماست و 4/2 درصد هم مربوط به نقل و انتقال ملک است. همان‌طور که ملاحظه می‌شود سهم کارفرما از حق بیمه تأمین اجتماعی سهم مهمی در نرخ کلی مالیات در شرکت مؤدی دارد.

2- تعداد پرداخت‌های مالیاتی

تعداد پرداخت‌های مالیاتی نه تنها شامل کل مالیات‌ها، بیمه‌ها و عوارض‌های می‌شود که بیشتر

برداخت می‌کند، بلکه شامل تعداد دفعات پرداخت هر کدام از آنها در یک سال نیز می‌شود. علاوه بر این، گاهی صاحبان کسب و کار منسلک کسر یک مالیات و پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی هستند. هر کدام از این موارد یک پرداخت جداگانه محسوب می‌شود.

در ایران بنگاه‌های مالیاتی یک بار مالیات بر سود شرکت پرداخت می‌کنند، 4 مربیه مالیات

بر ارزش افزوده را کسر و اعمال می‌نمایند. 12 مربیه مالیات بر حقوق و دستمزد و 12 مربیه حق بیمه تأمین اجتماعی را پرداخت می‌کنند. یک بار بابت نقل و انتقال ملک پرداخت مالیات

دارند، پرداخت حق تمبر چک و عوارض شهرداری بایستی سامان‌های شرکت نیز پرداخت محسوب می‌شود. در مجموع، شرکت مؤدی طبق قوانین 24 پرداخت در یک سال دارد.

1. Before Tax Profit
چون پرداخت‌های حقوق و دستمزد و تأمین اجتماعی از یک‌پایه و به طور همزمان
انجام می‌شود، پرداخت‌های آن به صورت مشترک ۱۲ پار در سال به حساب می‌آید. اگر
امکان پرداخت الکترونیکی وجود داشته باشد ۱۲ پار مالیات بر حقوق به یک‌پایه تقلیل
می‌یابد و ۴ بار مالیات بر ارزش افزوده نیز یک‌پایه بر محسوب می‌شود. بنابراین، فقط با
الکترونیکی کردن فرآیند آماده‌سازی اطلاعات، تکمیل اظهارنامه و پرداخت مالیات
می‌توان تعداد پرداخت‌های مالیاتی را به ۶ پرداخت کاهش داد.

۳-۱. زمان لازم برای پرداخت‌های مالیاتی
زمان نمکین از مجموع زمان لازم برای سه مرحله آماده‌سازی، تکمیل قسمتی و پرداخت
مالیات تشکیل می‌شود. منظور از زمان آماده‌سازی، زمان لازم برای استخراج اطلاعات و
محاسبه مالیات شرکت است. در صورتی که دفاتر حسابداری جدایگانه‌ای برای این منظور
لازم باشند به زمان آماده‌سازی اضافه می‌شود. منظور از زمان تکمیل قسمتی، زمان لازم برای
تکمیل و تسلیم اظهارنامه می‌باشد. منظور از پرداخت مالیات، زمان لازم برای پرداخت
برخط یا حضوری است. در صورتی که بتوان امور فوق را به صورت الکترونیک انجام داد،
زمان لازم برای نمکین به طور قابل توجهی کاهش می‌یابد.

در ایران زمان لازم برای پرداخت مالیات بر سود شرکت ۲۲ ساعت در سال،
پرداخت‌های تأمین اجتماعی و مالیات بر حقوق ۲۴۰ ساعت و مالیات بر ارزش افزوده
ساعت ۲۳ آورورد شده است. با توجه به اینکه لیست حقوق و دستمزد بانگاه در طول ماه‌های
سال دوم ثابت است و کل کارکنان بانگاه ۶۰ نفر است، به نظر می‌رسد پرداخت‌های
مذكور به زمانی کمتر از ۲۴ ساعت نیاز دارد.

وضعیت اجزای شاخه پرداخت مالیات در ایران در جدول زیر گزارش شده است.
جدول 1. اجزای شاخه پرداخت مالیات در ایران

<table>
<thead>
<tr>
<th>انواع مالیات و کسواره</th>
<th>تعداد پرداخت</th>
<th>زمان (ساعت)</th>
<th>نرخ کل مالیات</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>پرداخت‌های تأمین‌کننده کار</td>
<td>12</td>
<td>240</td>
<td>25/9</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر درآمد شرکت</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>17/8</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر نقل و انتقال دارایی</td>
<td>5</td>
<td>0</td>
<td>9/40</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر نرخ ارزش افزوده تأمین‌کننده (حق تمبر)</td>
<td>1</td>
<td>2000 ريال</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر ارزش افزوده تأمین‌کننده</td>
<td>4</td>
<td>73</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر نرخ متفاوت</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>جمع</td>
<td>44/1</td>
<td>344</td>
<td>20</td>
</tr>
</tbody>
</table>

* نرخ مالیات بر نقل و انتقال املاک براساس ماده (69) قانون مالیات‌های مستقیم 5 درصد به مخاطب ارزش مالیاتی است.

ملاحظه: گزارش کمیته وکار بانک جهانی (۱۳۹۲).

حال مسئله این است که آیا لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم می‌تواند تغییری در تصویر فوق ایجاد کند یا خیر. در ادامه این موضوع بررسی می‌شود.

2 اثر لایحه بر نرخ کلی مالیات

نرخ کلی مالیات در واقع به نوعی هزینه مالیاتی یک شرکت مؤتッی می‌رسد. بنابراین، اولاً نرخ مالیات‌های سایر پرداخت‌های اجباری در آن مؤثر است، ثانیاً پایه مالیاتی و درآمد مشمول مالیات شرکت؛ پنجم ممکن است نرخ مالیات تغییر نکند، ولی یک پایه جدید مالیاتی تعیین شود یا نحوه مشمول‌شدن پایه مالیاتی قبلی تغییر کند. در این صورت هم نرخ کلی مالیات تغییر می‌کند.

نرخ کلی مالیات مشکل کافی نرخ متفاوت است: مالیات بر درآمد شرکت، سهم کارفرما از حق بیمه تأمین اجتماعی، نرخ مالیات بر نقل و انتقال دارایی، حق تمبر صدور جک و عوارض شهرداری، هیچ‌گاه از این نرخ‌ها در لایحه تغییر نکرده است. با این حال ملاحظاتی وجود دارد که می‌تواند در هزینه مالیاتی مؤثر باشد.
مطابق ماده (۱۱۶) قانون مالیات مستقیم، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی به
نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات می‌شود. این نرخ در لایحه پیشنهادی تغییر نکرده است. گر
این حال می‌توان ادعای کرد که هزینه مالیاتی شرکت مؤثر کاهش یافته است، چرا که در
ماهه (۱۱۶) درآمد سرمایه‌گذاری انجام شده از درآمد مشمول مالیات قابل کسر
است و مالیات آن به نرخ صفر محاسبه می‌شود.

به عبارت دیگر، در صورتی که شرکت مؤید از محل سود خود به مشمول مالیات
است سرمایه‌گذاری کند، سرمایه‌گذاری انجام شده از سود شرکت کسر می‌شود و بقیه آن
به نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات می‌شود. بنابراین، هزینه مالیاتی مؤید کاهش می‌یابد.
همچنین، هزینه فرصت آورد شرکا و سهامداران، به نرخ بالای تسهیلات عقود مشارکتی،
به عنوان هزینه قابل قبول، پذیرفته می‌شود.

لازم به ذکر است که این اصلاح اثری واقعی در بار مالیاتی پنگاه دارد، ولی در رتیبه
ایران اثری ندارد، زیرا مطابق فروض بانک جهانی، شرکت مؤید افزایش سرمایه‌نیامد.

مطابق ماده (۱۱۶) قانون مالیات مستقیم، نرخ مالیات بر نقل و انتقال املاک ۵ درصد
است و مأخوذ آن ارزش معاملاتی ملک است، هن واردش روز آن. نرخ موضوع این ماده در
لایحه تغییری نکرده، اما امکان افزایش هزینه مالیاتی مؤید از این ناحیه وجود دارد، چرا
که در ماده (۱۱۶) لایحه اصلاح ساختار کمیسیون تقویم املاک، موضوع ماده (۱۱۶) قانون
مالیات مستقیم، بیشترین شده است که این کار با هدف تعیین ارزش معاملاتی املاک
متناسب با قیمت‌های متعارف روز انجام شده است. هرچند اصلاح ارزش معاملاتی مناسبی

۱. قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۵ و اصلاح‌های سال ۱۳۸۵.
۲. در ماده (۱۱۶) لایحه ماده (۱۱۶) قانون مالیات مستقیم اصلاح و ماده (۱۳۸۵) آن جهاف شده است، مطابق ماده (۱۳۸۵)، در ماده بر خود شرکت از سود هزینههای که صرف سرمایه‌گذاری شده است، معاف است و مطابق ماده (۱۳۸۵) سرمایه‌گذاری در عناصری که صحتی و معنی‌داری تا ۱۰۰ درصد و به مدت ۱۰ سال در مناطق مروری و تا ۸۰ درصد و به
مدت چهار سال در سایر مناطق، از مالیات بر درآمد معاف است. از نظر اقداضی روندی مواد افزاینده بدان اندیشاست که
مالیات از سود تحصیل شده را معاف کرده و این خلاف اصل برخورد یکسان (Equal Treatment)
با قیمت‌های روز جمعه نیازهای اساسی کشور است، در صورت عدم اصلاح نرخ ماده (49) قانون مالیات مستقیم و سایر نرخ‌ها و عوارض مربوط دیگر، هزینه‌های مالیاتی شرکت مفید هم در نمونه بانک جهانی و هم در سایر موارد واقعی افزایش می‌یابد. لذا پیشنهاد می‌کنیم،
تصویب ماده (49) لایحه همزنمان با اصلاح نرخ‌های مالیاتی و عوارض مربوط است.

در زمینه نقل و انتقال املاک، متن در قلب ماده (77) قانون مالیات مستقیم مالیاتی را بر اولین نقل و انتقال ساکنان‌های نوساز به نرخ 10 درصد وضع کرده است. چون طبق فروش بانک جهانی شرکت مفید، ساکنان‌نوسازی را به فروش نمی‌رساند مشمول این مالیات نمی‌شود. اما در واقع، شرکت‌ها متحمل این مالیات می‌شوند. در ماده (10) لایحه این مالیات بر على الحساب تبدیل شده است و در عوض دو آمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی و حقوقی از محل ساخت و تحویل مشمول مالیات شده است. مطالب این اصلاح‌های هزینه‌های مالیاتی مفید کاهش می‌یابد؛ هر چه 10 درصد مالیات او به الحساب می‌شود و از کل مالیات متعلق او کسر می‌گردد.

براساس فرض، شرکت مفید مبادلات با خارج ندارد و نمی‌برود مالیاتی با دو آمد صادرهای واردات اثری در شاخه برداشت مالیات ندارد، اما در دنیای واقع این امر وجود دارد. در ماده (28) لایحه معافیت در آمد حاصل از صادرهای به کلیه کالاهای و خدمات غیرنفتی تسری داده شده است. این موضوع هزینه مالیاتی شرکت‌های که در زمینه صادرهای خدمات و سایر کالاهای غیرنفتی فعالیت دارند کاهش می‌دهد.

1. لازم به ذکر است که اینجا هم یک تغییر در نرخ داده است. در ماده (77) سابقاً فرض بر این بوده که مفید با

2. در نظام غذایی 1۵ درصد در آمد حاصل از صادرهای: 1. محصولات تأمین شده کالایی صنعتی؛ 2. محصولات دیگر

3. موانع حمایت از صادرهای است و نهایتاً نرخ صرف به صادرهای خدمات و سایر کالاهای غیرنفتی تسری داده شده است.
در لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و محته کسب و کار در رتبه بین المللی ایران ندارد، ولی هزینه مالیاتی موذی را کاهش می‌دهد.

اول یک نرخ مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی صاحب شده است. مطالب این اصلاح تعداد طبقات درآمدی از پنج طبقه به سه طبقه کاهش یافته است و نرخ مالیاتی از پنج نرخ ۱۵٪، ۲۵٪، ۳۵٪ درصد به سه نرخ ۲۵٪، ۲۰٪ و ۱۵٪ درصد تعیین شده است. این اصلاح هزینه موذیان حقیقی را کاهش می‌دهد و زمینه‌ای برای توسه پایه مالیاتی در زمینه مشاغل را فراهم می‌کند.

دوم اینکه، نرخ مالیات بر حقوق و دستمزد بین بخش خصوصی و دولتی یکسان شده است. در لایحه دستمزد، کارکنان تا ۴۳ میلیون ریال در سال معاف است. از ۴۳ میلیون ریال در سال تا ۷ برابر آن با نرخ ۱۰ درصد و نسبت به مزاد آن با نرخ ۲۰ درصد مشمول مالیات شده است. این تغییر اولاً باعث یکسان شدن شرایط میان بخش خصوصی و دولتی است و ثانیاً برای مالیات را در بخش خصوصی کاهش می‌دهد. این تغییر براساس روش شناسی بانک جهانی اثر مثبت بر نرخ کلی مالیاتی دارد که موذی قانونی مالیات بر حقوق از نظر اقتصادی این تغییر اثری مثبت در کاهش بار مالیاتی شرکت دارد چرا که این مالیات بسته به کشش‌های عرضه و تقاضای نیروی کار بین شرکت و نیروی کار توزیع می‌شود.

در مجموع به نظر می‌رسد با وجود عدم تغییر نرخ قانونی مالیاتی بر درآمد اشخاص حقوقی و مالیات بر نقل و انتقال املاک، لایحه باعث کاهش نرخ کلی مالیات و هزینه مالیاتی موذیان می‌شود. در این زمینه تنا نگرانی موجود مربوط به اصلاح ارزش معاملاتی املاک می‌توانند با قیمت‌های روز است. در صورت اصلاح ارزش معاملاتی، لازم است

1. این مطلب از نظر حقوق قانونی و عملیات حسابداری درست است، اما نظریه اقتصادی نشان می‌دهد که این
2. قانون متفاوت از اصابت واقع است. اصابت قانونی را قانون تعیین می‌کند و اصابت واقعی را کشش‌های عرضه و
3. تقاضا (یا قدرت چاپلوئی طرف‌های عرضه و تقاضا) تعیین می‌کند.
نرخ‌های مالیاتی مرتب با آن نیز اصلاح شد.

جدول ۲ آثار اصلاحات بیان‌دادی لایحه بر نرخ کلی مالیات

<table>
<thead>
<tr>
<th>هزینه مالیاتی موردی</th>
<th>دارای مشمول مالیات</th>
<th>نرخ قانونی</th>
<th>مواد مرتب</th>
<th>حالات عام</th>
<th>بافت جهانی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ماده (۱۰۵) قانون مالیات مستقیم بدون تغییر</td>
<td>ماده (۱۷۷) لایحه</td>
<td>بدون تغییر</td>
<td>بدون تغییر</td>
<td>بدون تغییر</td>
<td>اصلاح ارزش معاملات مبتنی بر ارزش روز</td>
</tr>
<tr>
<td>بدون تغییر</td>
<td>بافت کاهشی</td>
<td>صادرات خدمات و سایر کالاهای غیرانتهائی</td>
<td>اصلاح مالیات بر حسب معاملات واگذاری جدید</td>
<td>ماده (۷۷) قانون مالیات مستقیم و ماده (۱۰) لایحه</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>بدون تغییر</td>
<td>اصلاح طبقات درآمدی و نرخ مالیات بر درآمد مشمول مالیات مستقیم و ماده (۱۳۳) قانون مالیات مستقیم و ماده (۷۸) لایحه</td>
<td></td>
<td>اصلاح حاصلی</td>
<td>ماده (۱۲۴) قانون مالیات مستقیم</td>
<td>ماده (۸۶) و (۵۸) قانون و (۱۱) و (1۲) لایحه</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>بدون تغییر</td>
<td>کاهش نرخ مالیات بر حقوق و دستمزد در شرکت‌های خدماتی</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3 آثار لایحه بر تعداد پرداخت‌های مالیاتی

در حال حاضر تعداد پرداخت‌های مالیاتی و سایر پرداخت‌های اجباری نگاه نموده‌ایش که شرکت مالیاتی نموده‌یش که رابطه‌ی آن در رابطه‌ی بی‌حساب می‌آید: ۱ پرداخت بابت مالیات بر سود شرکت، ۳ پرداخت برای مالیات بر ارزش افزوده، ۱ پرداخت برای مالیات بر نقل و انتقال ملک، ۱ پرداخت برای صدور چک، ۱ پرداخت برای عوارض، ۱۴ دریافت.

1. در واقع به ازای هر نقل و انتقال ملک یک پرداخت مالیاتی انجام می‌شود. سپس فرض بانک جهانی این است که شرکت مالیاتی در حال یک بانک خود را به فروش می‌رساند. با تغییر فرض تعداد پرداخت‌ها در کشورهایی که مالیات بر نقل و انتقال ملک وضع می‌کند افزایش می‌یابد.
پرداخت بابت حق بیمه تأمین اجتماعی و ۱۲ پرداخت بابت مالیات بر حقوق و دستمزد. چون
دو مورد اخیر بر یک بایه وضع می شود و محاسبات آن مشترک است، یک بار ۱۲ پرداخت
به حساب می آید.

در لایحه در هیچ یک از موارد فوق مستقیماً اصلاحی صورت نگرفته است. با این حال، لایحه با روشی که در اجراه طرح جامع مالیاتی و استفاده از فناوری اطلاعات
انتحاگر کره است می تواند زمینه کاهش تعداد پرداخت های قانونی را کاهش دهد؛ زیرا
فناوری اطلاعات این امکان را فراهم می آورد که مؤسدهای بانکی:
• بطور خودکار از حساب های مالی مالیات متعلق را حساب کند.
• اظهارنامه را به صورت الکترونیک تکمیل و تسهیم کند.
• مالیات را از طریق اینترنت پرداخت نمایند.

اگر طیف وسیعی از بانک های اندیزه منتوسط در یک کشور به این طریق عمل کنند،
نه تماز زمان تمکین کاهش می یابد، بلکه تعداد پرداخت های مالیاتی از یک بابت به عدد
یک تقلیل می یابد.

برای مثال در کشور ترکیه ‘شرکت ملی’ در سال ۱۴۸۹ پرداخت مالیاتی بابت ۲۶ نوع مالیات انجام دهد، اما به واسطه استفاده از فناوری اطلاعات و استفاده از روش های
تکمیل الکترونیک اظهارنامه و پرداخت الکترونیک مالیات، تنها ۱۵ پرداخت برای این
کشور محصور می شود. این کاهش احتمال در تعداد کاهش صورتی نیست بلکه
یک اثر واقعی در هزینه های تمکین مالیاتی دارد. برای مثال، اگر در ایران امکان پرداخت
الکترونیک مالیات حقوق و دستمزد فراهم شود، تعداد آن از ۱۲ به ۱ کاهش می یابد و کار

1. توشیح نظام الکترونیک صرفاً به معنای حساب به حساب کردن الکترونیکی نیست، بلکه به معنای یکسان‌گرایی در نگاه
ما به دفاتر مالیاتی و مبنای ارزیابی بازنگری است. تا زمانی که شرکت‌ها مکلف به نگهداری دفاتر مشخصی با مراجعه به
برداخت مالیات نشوند و مأموران مالیاتی مستقیماً با مراجعه به دفاتر رسیدگی کنند و درستی اظهارنامه و
ارزیابی نمایند، عمل اسنادهای اطلاعات به‌همه‌سر بزرگی ایجاد نمی‌کند.
مقدمه

مارگون در تمکین صرفاً به انتقال وجه از حساب خود به حساب سازمان کاهش می‌یابد.

مشابه همین مسأله در مالیات بر ارزش افزوده مطرح است. در برخی از کشورها مقدم مشابه است در سال ۱۲ پرداخت مالیات بر ارزش افزوده انجام می‌دهد. اما یک پرداخت برای ایشتیاق ثبت می‌شود (مثل ترکیب) چرا که پرداخت‌ها الکترونیکی است یونیکی است ولی در ایران چهار پرداخت ثبت می‌شود چرا که هنوز به طور کامل الکترونیکی نشده است. در این زمینه اقدام مشخصی که در لایحه پیش‌ینی شده است، الزام به استفاده از سامانه صندوق فروش است.

استفاده از این سامانه اول‌اکرمک می‌کند مالیات بر ارزش افزوده تا سطح خرد فروش توسیع پیدا کند و ثابت محاسبه سریع و بر خلاف مالیات بر ارزش افزوده را امکان‌پذیر می‌کند. لذا با توجه به سابیزرساندنی‌های ایجاد شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌توان اندازه‌گیری تعادل پرداخت‌های مالیات بر ارزش افزوده (براساس روش شناسی با نگاه جهانی) کاهش یابد. حتی اگر مدولین وادار شوند در حالی که جهار پرداخت، ۹ یا حتی ۱۲ پرداخت مالیاتی انجام دهد.

---

۱ در ماده (۳۴) لایحه مقرر شده است مبادی مالیات بر ارزش افزوده و مالیات بر درآمد، هر دو از سامانه‌های صندوق فروش یا تجهیزات مشابه استفاده کند.
جدول 3 اثر اصلاحات پیشنهادی لایحه بر تعداد پرداخت‌های مالیاتی

<table>
<thead>
<tr>
<th>تغییر در اثر تصویب لایحه</th>
<th>ملاحظات</th>
<th>تعداد پرداخت‌های مالیاتی بانک جهانی حالات عام</th>
<th>مواد مرتبط با پرداخت‌های مالیاتی و کسورات</th>
<th>انواع پرداخت‌های مالیاتی</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>ممکن تشخیص اطلاعات محور در آزم. مشهول مالیات 1</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>ماده (105) قانون مالیات مستقیم</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>پرداخت‌های تأمین اجتماعی 12</td>
<td>12</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مشترک با نام اجتماعی</td>
<td></td>
<td>0</td>
<td>ماده (68) قانون مالیات مستقیم</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر حقوق</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>حذف مالیات نقل و انتقال مالیات مستقیم و ماده (77) قانون مالیات مستقیم و ماده (10) لایحه</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>مالیات بر انتقال و فروش و تحویل و نقل کهکشانی نماد (44) لایحه</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>کاهش مالیات سالانه</td>
<td></td>
<td>0</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر ارزش افزوده</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>صدور چک</td>
<td></td>
<td>1</td>
<td>ماده (44) قانون مالیات مستقیم</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

3. اثر لایحه بر زمان پرداخت مالیات

برخلاف نرخ کلی مالیات و تعداد پرداخت‌های مالیاتی، شاخص زمان پرداخت مالیات، براساس نص صریح قانون تعیین نمی‌شود، بلکه مربوط به فرآیندهای اجرایی می‌شود و سنگین آن مبتنی است بر نظر خبرگان موضوع. لذا بسته به نظر خبرگان احتمال کم و زیاد شدن این زمان وجود دارد.

در گزارش بانک جهانی زمان تشكیل مالیات برای مسئولیت مؤدی در ایران 334
ساعت در نظر گرفته شده است که 240 ساعت آن مربوط به پرداخت‌های نپروی کار;
22 ساعت آن مربوط به مالیات بر درآمد شرکت و 22 ساعت آن مربوط به مالیات بر ارزش افزوده است.

اولین نکته در این خصوص این است که براساس فروش بانک چهارراه، این شرکت مورد شرکت ارزیابی قرار می‌گیرد.

لیست شرکت برای پرداخت مالیات بر حقوق و پرداخت‌های تأمین اجتماعی ثابت است. 

لذا 240 ساعت زمان برای پرداخت‌های مذکور لازم نیست. بررسی‌های انجام شده نشان می‌دهد که این زمان حداقل 88 ساعت است. تنها اصلاح واقعی که می‌توان در زمینه این نوع پرداخت‌ها انجام داد استفاده از فناوری اطلاعات است که باعث کاهش تعداد

پرداخت‌ها به یک پرداخت و کاهش زمان لازم برای تامین می‌شود.

دومین نکته مربوط به تغییرات اساسی در برآورد درآمد مشمول مالیات و قرارداد رسیدگی مالیاتی است. در ماده (9) قانون مالیات مستقیم اصلاح و ماده (96) آن حذف شده است. مطالب این اصلاحات، طبقن متن مشاهک حذف شده است و همچنین فعالیت اقتصادی اعم از شرکت‌ها (شاخه حقوقی) و مشاغل (شاخه حقوقدانی) مكلف به ارائه اظهارنامه‌شده و مطالب ماده (20) لایحه 1 تغییر در آن مشمول مالیات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل به استناد اظهارنامه‌های واردات بود. در صورت تعیین توسط شدن این اصلاحات، با اینکه مسئولان اظهارنامه به استناد و مدارک مشابه لازم است، اما مانند آن‌گونه رسیدگی به تمام دفاتر ان ببطور رسمی و منزل مشخص مالیات، یا تعیین توافقی

مالیات موضوعی تدارک و رسیدگی به استناد محدود به مسئولین پرورشک می‌شود.

به این ترتیب، رسیدگی مالیاتی و هزینه تشکیل مالیاتی به شدت کاهش می‌یابد و یکی

از مشکلات پرداخت مؤسسه مالیاتی و سازمان امور مالیاتی کاهش می‌یابد. این تغییر مبتینه بر

1. ماده (2) لایحه جایگزین ماده (77) و تبصره‌های ذیل آن گردیده است. با تصویب این ماده، ماده (98)، ماده (153) و (154) و تبصره‌های ذیل آن‌ها حذف می‌شود.
طرح جامع مالیاتی است و جهت هسته‌های اصلی لايحه محصول می‌شود.

جدول ۴ اثر اصلاحات پیشنهادی لايحه بر زمان پرداخت‌های مالیاتی

| انواع مالیات و کسورات | زمان (ساعت) | تغییر در زمان | اصلاحات پیشنهادی | باکت جهانی | باکت جهانی حالات عام | برداشت‌های بروز کار
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر نقل و انتقال دارایی (حق تمبر)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر نقد (قریب)</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر ارزش افزوده</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>مالیات بر دارایی</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>جمع</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

۵. سایر ملاحظات

مطابق مباحث مطرح شده، نه تنها در اثر تصویب لايحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم نرخ کلی مالیات، تعداد پرداخت‌های مالیاتی و زمان تمکن افزایش نمی‌یابند، بلکه در موارد متعددی کاوش نیز می‌یابند که معمای آن به‌عوامل محیطی کسب و کار است. لذا این سنوال مطرح می‌شود که چرا صحیح کسب و کار نسبت به این لايحه موضع منفی دارند و تصویب آن را محل کسب و کار می‌دانند.

به نظر می‌رسد، علی رغم نقاط قوت قابل توجهی که لايحه دارد و تصویب آن
وضع مالیات بر ثروت

در ماده (۱) لایحه، ماده (۵) به قانون الحاق گردیده است. مطابق این ماده اشخاصی که ارزش مجموع ثروت آنها از محل دارایی‌های منقول و غیرمنقول بیش از بیست میلیارد ریال باشد، نسبت به هر سال تملک دارایی‌های مذکور مشمول مالیاتی به نرخ دو در هزار می‌شود.

منظور از ارزش موضوع این ماده ارزش روز دارایی‌ها در پایان هرسال است. اگر بخشنی از دارایی‌های قرد مستقیماً در فراارد تولید اقتصادی به کار رود، با نرخ صفر مشمول مالیات می‌گردد و دارایی اشخاص زیر ۱۸ سال در حکم دارایی ولي تلقی می‌شود.

با اجرای این ماده یک پایه جدید مالیاتی تعیین می‌شود و این محل می‌توان نا حذف به تأمین مالی مخارج دولت کمک کرد. ضمن اینکه دولت ظاهراً قصد هدایت دارایی‌های افراد به سمت فعالیت‌های مولد اقتصادی را دارد. با وجود این، تصویب این ماده ممکن است جوانه‌وبته از نظر اقتصادی برای مالیات «جنرال» کسب درآمد است. به هر حال کسب درآمدی کسب کردن هزینه استفاده از خدمات عمومی برای کسب آن درآمد را به دولت می‌پردازد.

وضع مالیات بر ثروت، وضع مالیات بر «انباشت» در آمده است که مالیات آن پرداخت نمی‌شود. وضع مالیات در دنیا سابقه دارد ولی به دلیل ضعف منطق اقتصادی این نوع مالیات از یک سو و فرار سرمایه‌ها از سوی دیگر، این نوع مالیات...
کنار گذاشته شده است.

اثانیاً از آنجا که املاک و سابی دارای ها می توانند منع کسب عایدی باشد، در دنبال و در ادیبیات اقتصادی مالیات نسبتاً جدیدی معرفی شده است به نام مالیات بر عایدی سرمایه.

این مالیات دقیقاً بر چرخان در امتداد داراییها وضع می شود نه بر ارزش موجودی داراییها. لذا هدف کسب در آمد برای دولت باشد، چه هدف مدیریت اقتصاد باشد، می توان از مالیات بر عایدی سرمایه بهره برد.

5-2. وضع مالیات بر نقل و انتقال مکرر

در ماه (۶۰) اجلاسیه (موضوع ماده (۹) لاحی) پیشنهادی شده است که اقلام و انتقال قطعی املاک و انتقال حق و اجازه ارقل مازاد بر دو پاردر سال توسط اشخاص حقیقی و حقوقی، به ازای هر بار مشمول مالیات اضافی معادل یک پرایر درخ ماده (۵۹) این مالیات برای هر بار معامله و حداقل ۵۰ درصد خواهد بود. هدف از این ماده نیز کنترل سوداگری در بحاز مسکن است.

چند دلیت نابد در جهت وضع چنین مالیاتی حکم کرد:

اول اینکه، در ماده (۷۷) سلاحی (موضوع ماده (۱۲) لاحی) مالیات بر نقل و انتقال واحدهای مسکونی نوساز تبدیل به مالیات بالحجاب شده است و در عوض در راستای وضع مالیات بر عملکرد اشخاص حرف شده است: بنیان اگر کسی در اثر فعالیت‌های ساخت و فروش سودی کسب کرد با نرخ‌های مربوطه (موضوع ماده (۲۵۰) یا ماده (۱۳۱) مشمول مالیات می‌شود و آگر سودی به دست نبوده مشمول مالیات نمی‌شود.

این موضوع در خصوص معاملات مکرر نیز قابل تسری است: اگر کسی سود کسب کرد مشمول مالیات می‌شود و آگر زیاد سود کسب کرد مشمول نرخ‌های بالاتر می‌شود.

---

1. مهم مالیات بر ثروت (شامل مالیات بر ارز و نقل و انتقال ملک) در کل در آمده‌های مالیاتی کشورهای عضو سازمان همگانی اقتصادی و توسعه حدود یک درصد است. در امارات می‌گردد مالیاتی در این تالیف به طور متوسط ۱ درصد است، در ایالات متحده آمریکا حدود ۵ درصد و در ایران بیش از ۲ درصد است (سازمان امور مالیاتی، ۱۳۸۱).
بنابراین، وضع مالیات اضافه بر نقل و انتقال بیش از دو واحد در سال توسط یک شخص
واحده بر خلاف جهت گیری‌های دیگر لاشه می‌باشد یک وضع مالیاتی بر عملکرد است.
دوام اینه، اگر هدف از این ماده کنترل سوداگری است باید توضیح داده شود که
ربیسه سوداگری چیست و این مالیات چگونه بر آن ریشه دارد. ریشه سوداگری در بازار
مسکن سیاست‌های بی‌ثبات اقتصاد کلان و از جمله بی‌اعظمی سیاستی دولت و سیاست‌های
پولی انساباتی است.
آیا منطقی است که چون نمی‌توانیم این ریشه را اصلاح کنیم، با افزایش مالیات‌ها به وفور
و بروز نامطلوب آن سیاست‌های غلط می‌پذیریم. بدون تردد وضع مالیات‌ها درصدی
بر نقل و انتقال یک مالک مانع از معامله آن می‌شود و بالای جراح دیگر (شامل فروش مجری‌ها)
و متفق‌های سیاست‌های نادرست خود را به ملت تحمیل کند.
سوم اینکه، با این این سوال را مطرح کرد که از نظر طراحان این ماده منشا تولید ثروت
در یک جامعه چیست. از نظر مرکزیست‌ها و سوداگران اقتصادی رهبری نبودن به معنا
برخوردی از طلا، نقره و سایر منابع است. اما علم اقتصاد این موضوع را رد می‌کند و
پاسخ روشی برای منشا خلق ثروت دارد: مبادله، منشاً تولید ثروت و انتفاع در جانبه است.
لذا مهم‌ترین توصیه اقتصاددانان برای تولید ثروت کاهش هزینه‌های مبادله در اقتصاد
و تسهیل مبادلات است. اگر در کشور هر روز یک بیلرزی پازار جدید درست می‌شود در این
راسا است. چرا بورس کالا، بورس اوراق بهادار، بورس انرژی، بورس طلا و نظر پیوسته به نظر
در کشور تأمین می‌شود و توسعه پیدا می‌کند و شاخص بورس هر روز در اخبار گزارش
می‌شود و نشانه‌ای از عملکرد مناسب با نامتstab اقتصادی تلقی می‌گردد. پاسخ روشی
است: تسهیل مبادله در این بازارها تولید ثروت را در جامعه تسهیل می‌کند. بنابراین، ایجاد
مالک به مبادلات در اقتصاد مناسب خلق ثروت و خلاف اصول علم اقتصاد است.
چهارم اینکه، فرض کنید مبادلات در بازار مسکن موفق بی یک کند شود. فعالان اقتصادی
پول‌های خود را چه می‌کنند. آیا ذکر می‌کند و دیگر مبادله نمی‌کنند؟ خیر پول‌های خود را

188

198

17.6.287

12.31.287

1
از بانیار مسکن به ساير بانها منتقل می كند و آنها را دچار زحمت می کنند.

3- وضع مالیات بر جمع درآمد

در رويکردهای سنی مالیات ستاتی که از آنها با عنوان نظام تقسیم‌بندی باد می‌شود، از هر منبع کسب درآمد، یک مالیات با یک نرخ مشخص اخذ می‌شود. اگر این پایه‌های مالیاتی دارای معافیت باشد معدوم از معافیت مربوط به همه آنها بهره‌مند می‌شود. اما در نظام جامع مالیات ستاتی، فارغ از اینکه شرکت زده یا پایه‌های درآمد کسب کرده است کل درآمد مشمول مالیات می‌شود. در این سیستم مالیات محور شخص است و به همین دلیل از این نوع مالیات با عنوان "مالیات بر درآمد اشخاص" یا باد می‌شود.

در ماهه (۲۶) لايحه (ماده ۱۲۹ مکرر) ثلاث شده است در جهت شخص محور شدن مالیات بر درآمد حکم شود. در نظام طراحی شده، یک کس که در آمدی بیش از میلیون تومان در سال داشته باشد مشمول مالیات بر جمع درآمد می‌شود و با این اظهارنامه جمع درآمد را به سازمان امور مالیات تسیم کند.

در اظهارنامه باید هم در آمد‌های معاف از مالیات ذکر شود و هم در آمد‌های غیرمعاف (شامل خالص درآمد دریافتی به علاوه مالیات برداختی در پایه درآمدی مربوط) از مجموع درآمد ناخالص شخص، هزینه‌های اساسی کسر می‌شود، یک بار معافیت برای درآمد‌های شخصی نظر گرفته می‌شود و مابقی درآمد شخص با نرخ های ماده (۱۳۱) مشمول مالیات می‌شود. 

۱. Personal Income Tax

۲. مطالعه ماده (۱۳۱) اصلاحی، اگر در آمد‌های خالص از هزینه شخص کمتر از ۵۰ میلیون تومان در سال باشد یا نرخ ۱۵ درصد، برای درآمد ایشان از آن و کمتر از ۱۰۰ میلیون تومان با نرخ ۲۵ درصد و برای درآمد ایشان بیش از ۱۰۰ میلیون تومان با نرخ ۲۵ درصد مشمول مالیات می‌شود.
معاف از مالیات است؛ مثلاً سود سرهنگانی مشمول مالیات نیست. در آمده صادرات معاف
از مالیات است؛ حاصلی از حقوق مشمول معافیت است و مانند آن این معافیت‌ها برای
حماية از یک فعالیت اقتصادی وضع شده است. مثبت در نظام مجموع درآمد اگر درآمد
شخص از یک سقف 100 میلیون تومان در سال فروخت برود مشمول مالیات بر مجموع
درآمد می‌شود و به جز یک حداکثر معافیت، همه محاسبه درآمدی فرد اعم از معاف و
غيرمعاف مشمول مالیات می‌شود و تمام حمایت‌ها از میان برداشته می‌شود.

این منطق درست نیست. اگر تشخیص سیاست‌گذار حذف معافیت‌هاست باید در هر
پایه معافیت را اصلاح کند. اگر هدف سیاست‌گذاری حفظ معافیت است و در عین حال
می‌خواهد مجموع درآمد شخص بر مزارع مالیات کند، باید اعلام یا بیان معافیت را برای
اشخاص لحاظ کند. در نتیجه هیچ یک از این دو گزینه رعایت نشده است و در عین حفظ
معافیت‌های متعدد، همه معافیت‌ها در جمع درآمد کامل نمی‌کنند شده است.

علاوه بر این، برخی از پایه‌ها مشمول مالیات مضاعف شده است. مثلاً در مشترک
شرکت به‌سهامدار باشد و در سال سهام او تا 100 تومان سود به‌ده که، 25 درصد درآمد
بورسی باشد (پایه‌ی 2/2 درصد اگر مشترک مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی، موضوع ماده (125) می‌شود. اگر مالیات سود با مشترک مالیات بر جمع درآمد شود، یکبار دیگر هم باید به نرخ 20/25 درصد مالیات
به‌دهند و این بعنوان مالیات بیش از 40 درصد. به عبارت دیگر، بدون اصلاح ساختار نرخ‌های مالیاتی،
وضع مالیات بر مجموع درآمد بیمار دیمان است. تبدیل کردن بالا به نقش‌های این مالیات،
وضع مالیات بر مجموع درآمد شخص است، نه در حمایت از حفظ معافیت‌ها. این نقد صرفاً ناظر بر
منطقی کردن فرآیند در راستای اجرای مالیات بر جمع درآمد شخصی است.

5. جمع‌بندی و نتیجه‌گیری

هدف از این مقاله ارتباط تصویب لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم بر محفظه
کسب و کار است. برای اینکه شناور این ارتباط را یک یک منطق مشخص انجام داد از
روش‌شناسی‌بانگی یکی از محاسبه (شاخص برداشت مالیات) استفاده شد. این شاخص به طور مشخص هزینه‌های اجاره نیزه‌ای را اندازه‌گیری می‌کند که موجب می‌شود در صورت تمرکز در برآب نظام مالیاتی (وسیله برداشت‌های اجاری) متوقف می‌شود.

در این مقاله ابتدا به این موضوع توجه شده است که آیا تصویر لایه‌بندی نیست یا منفی در شاخص برداشت مالیات ایجاد می‌کند یا خیر.

با این حال، از آن‌جا که برای محاسبه شاخص برداشت مالیات، اثر قوانین و رویه‌های اجرایی از ویژگی‌های داخل شرکت ها جدا شده است، برخی از عوامل مؤثر بر محيط کسب و کار در اثر نیست.

لذا در حین ارائه، مواردی که بر محيط کسب و کار تأثیر دارد و لی شاخص را متاثر نمی‌کند، مورد توجه قرار گرفته است. در این جامعه، نتایج بررسی حاکی از آن است که با تصویب لایه:

• هزینه مالیاتی اشخاص حقوقی کاهش می‌یابد، زیرا نرخ‌های مالیاتی تغییری نکرده است و در عین حال، درآمد مشمول مالیات شرکت‌ها کاهش داده شده است. نتایج مشکل در این زمینه مربوط به اصلاح ماده (۱۹) قانون مالیاتی مستقیم است که هزامان با اصلاح ارزش معاملاتی املاک مناسب با قیمت‌های روز، نرخ‌های مالیاتی کاهش نیافت است.

• انتظار می‌رود تعداد برداشت‌های مالیاتی و زمان تمرکز نا حذی کاهش یابد. موارد (۱۹ و ۲۰) لایه‌بندی که ناظر بر حذف طبقه‌بندی مشاغل، رسم‌گذاری سیستمی و مبنی بر اطلاعات به اظهارنامه‌ها و پذیرفتن آن‌ها به عنوان گرگ تنش‌بخش مالیاتی و محدود کردن رسیدگی‌های موردی به اظهارنامه‌های با ریسک بالا، اثر مهمی در این زمینه دارد. به این موضوع باید اضافه نمود ماده (۳۴) لایه‌بندی بازی برابری به استفاده از سامانه صندوق‌های فروش اثر منع‌داری بر توسه مالیاتی بر ارزش افزوده و کاهش محاسبات مربوط به آن دارد.

با وجود این آثار لایه‌بندی بر محيط کسب و کار، مواردی در لایه‌بندی وجود دارد که منطق

1. منظور از مواد ترسیمی مورد اشکال است که میان مالیاتی که از ما به کن کرده مالیاتی که توسط سیستم طرح جامع مالیاتی برآورد شده، نتاوی فاقد جای لایه‌بندی وجود دارند.
اقتصادی ضعیفی دارد و مایهٔ نگرانی است. از آن جمله است وضع مالیات بر ثروت، وضع مالیات بر نوآوری، وضع مالیات بر مجموع در آمد اشخاص بدون در نظر گرفتن ارباط آن با نرخ مالیات بر شخص حقوقی و همچنین ارباط آن با طبیعیت‌های موجود.

آثار لایه‌بر محیط کسب و کار محدود بوده‌است که در این مطالعه مورد بحث قرار گرفت. در این مقاله در دختروم توسیع نظام‌های اطلاعات مالیاتی توسعه ضمانت‌های اجرایی و از جمله تعیین جرم‌های مالیاتی، اصلاح نظام مالیات بر اثر، حمایت از حقوق مالکان مالیاتی، وضع مالیات های سایر، اصلاح ساختار حمایت از اجرا و واحد‌های مسئولیته و نظارت آن به بحث در فرصت‌های بعدی دارد.

در اینجا از این نکته تاکید کرد که اصلاح شاخص پرداخت مالیاتی نهایی در گرو اصلاح نظام مالیاتی نیست. به طور مشخص پرداخت‌های مربوط به تأمین اجتماعی نیز تأثیر بسزایی در شاخص پرداخت مالیاتی دارد به نحوی که درصد از نرخ کلی مالیات (که 44/1 درصد است) 12 پرداخت از 20 پرداخت 24 ساعت و 124 ساعت زمان پرداخت مربوط به پرداخت‌های تأمین اجتماعی است.

لذا باید برای بهبود شاخص پرداخت مالیاتی پیامد اصلاحات مهمی در قوانین و قرارنده‌های تأمین اجتماعی به وجود آید.

1. اگر بگوییم سرمایه‌بری بیشتری نسبت به اشتراک مالی می‌باشد، سهم تأمین اجتماعی از نرخ کلی مالیات کاهش می‌یابد. البته، اگر بهبود سهم تأمین اجتماعی باشد، سهم اشتراک مالی به عهده راه‌پیمایی می‌خود و سهم اشتراک این بخش از تأمین اجتماعی نسبت به اشتراک مالی کاهش می‌یابد.

2. اگر کل 12 پرداخت مربوط به پرداخت‌های ثروت کار است که هم شامل مالیات بر حقوق مالک، هم شامل پرداخت‌های کار است، هر کدام از پرداخت‌های ثروت کار در سال 24 هزار انجام می‌شود که جویان پایه آنها بین‌کسانی است، پرداخت‌های ثروت کار کل 24 بار در نظر گرفته می‌شود به هر حال، کاهش این پرداخت‌ها از 12 به 10 کد نمی‌توان به آن است که هر سیستم مالیات بر حقوق اکثریتی‌کی شود، هم سیستم تأمین اجتماعی.

3. منابع مالی که پیشnte عفوان شد، زمان پرداخت‌های ثروتی کار دچار بیشتر یا کاهش معنا‌داری است و به نظر نمی‌رسد.

زمان لازم برای پرداخت‌های ثروتی کار بین 16 و 18 ساعت در سال باشد.
منابع و مآخذ

1. «لاعیه اصلاح قانون مالیاتی های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن؛ تقدیمی به مجلس شورای اسلامی در تاریخ ۱۳۹۱/۸/۱.»

2. پناهی، محمد قاسم (۱۳۸۹). قانون مالیاتی های مستقیم، مصوب ۴/۳/۱۳۶۶/۱۲۷۲، اصلاحات مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۲۷ هرآن، بلاغ داشت.

3. سازمان امور مالیاتی (۱۳۹۱). دو فرضیات مالیاتی اقتصاد ایران، چالش‌ها و راهکارهای توسعه آن، معاونت پژوهش برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل، دفتر پژوهش و بهواد فرانسه.

4. میری، احمد و اصلاح فردی (۱۳۸۷). ایجاد و بهبود محیط کسب و کار، تهران، جهاد دانشگاهی.

5. نصیری قائمی، علی (۱۳۹۱). اظهارنظر کارشناسی درباره لایحه اصلاح قانون مالیاتی های مستقیم و اصلاحات بعدی آن، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی، شماره مسالمه ۲۷۸۸.

6. یانکوف، سامی و کارلی مک دلیش (۱۳۸۶). فضای کسب و کار در سال ۲۰۰۶، ترجمه دکتر جعفر خیرخواهان، تهران، مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی.

