



اظہار نظر کارشناسی درباره:

«طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی»

(اعاده از شورای نگهبان (۲))



مرکز پژوهش‌ها
مجلس شورای اسلامی

شماره مسلسل: ۲۰۶۳۵

کد موضوعی: ۲۴۰

دوره دوازدهم - سال اول

شماره ثبت: ۱۳

عنوان گزارش: اظهار نظر کارشناسی درباره: «طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی» (اعاده از شورای نگهبان (۲))

نوع گزارش: طرح/لایحه ■، نظارتی □، راهبردی □، پیش‌نویس قانونی □

نام دفتر: دفتر مطالعات حقوقی (گروه حقوق اقتصادی)

تهیه و تدوین کنندگان: امین اله پاک‌نژاد

همکار: مهدی بهرامی حسن آبادی

ناظران علمی: محمد برزگر خسروی، احمد حکیم جوادی، جلیل محبی

اظهار نظر کننده: هادی ترابی فر (دفتر مطالعات بخش عمومی)

صفحه آرا: نرجس امیراحمدی

واژه‌های کلیدی:

۱. حقوق مالیاتی

۲. حمایت از تولید



تاریخ انتشار: ۱۴۰۴/۱/۳۰

به نام خدا

فهرست مطالب

چکیده.....	۱
خلاصه مدیریتی.....	۱
۱. مقدمه.....	۲
۲. پیشینه.....	۲
۳. بررسی اشکالات شورای و هیئت عالی نظارت بر حسن اجرای سیاست‌های کلی نظام قانون‌گذاری.....	۳
۴. نتیجه‌گیری.....	۳۶
منابع و مأخذ.....	۳۶



اظهار نظر کارشناسی درباره:
«طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی»
(اعاده از شورای نگهبان - ۲)

چکیده

طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی، با هدف اخذ مالیات از فعالیت‌های غیرمولد، در دو بخش، یعنی نخست ایجاد زمینه و بستر اجرایی طرح و دیگر سازوکارهای اخذ مالیات از دارایی‌های موضوع این طرح، به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است. این طرح که به‌طور کلی در راستای تحقق شعار سال و منویات مقام معظم رهبری در خصوص سرمایه‌گذاری در تولید و جلوگیری از سرمایه‌گذاری در موارد غیرمولد مثل طلا و ارز قلمداد می‌شود و نقش مهمی در جهت‌دهی سرمایه‌گذاری ایفا می‌کند. این طرح که در دوره یازدهم مجلس شورای اسلامی به تصویب رسید، با ایرادات از سوی شورای نگهبان مواجه شد. هم‌اکنون کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی در راستای رفع ایرادات شورای نگهبان، گزارش اصلاحی طرح مذکور را برای تصویب در صحن علنی مجلس شورای اسلامی تهیه کرده است. در این گزارش سعی می‌شود، مصوبه کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی در خصوص رفع ایرادات شورای نگهبان را مورد بررسی قرار دهد. به نظر می‌رسد، به‌صورت کلی مصوبه مذکور رافع ایرادات شورای نگهبان می‌باشد.

خلاصه مدیریتی

مسئله اصلی

طرح «مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی» به شماره ثبت ۱۳ در مجلس دوازدهم اعلام وصول شده است. این طرح که در مجلس یازدهم به تصویب رسیده، مورد ایراد شورای نگهبان قرار گرفت. پس از اصلاح مجلس، مجدداً این طرح در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۰، برای مرتبه دوم، با ایراد شورای نگهبان مواجه شد. کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی، در راستای رفع ابهامات و ایرادات شورای نگهبان، اقدام نموده است. گزارش حاضر به بررسی مصوبه کمیسیون اقتصادی در خصوص رفع ایرادات شورای نگهبان می‌پردازد.

نقاط قوت و ضعف طرح

طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی، با هدف اخذ مالیات از فعالیت‌های غیرمولد، در دو بخش، یعنی نخست ایجاد زمینه و بستر اجرایی طرح و دیگر سازوکارهای اخذ مالیات از دارایی‌های موضوع این طرح، به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است. این طرح که به‌طور کلی در راستای تحقق شعار سال و منویات مقام معظم رهبری در خصوص سرمایه‌گذاری در تولید و جلوگیری از سرمایه‌گذاری در موارد غیرمولد مثل طلا و ارز قلمداد می‌شود و نقش مهمی در جهت‌دهی سرمایه‌گذاری ایفا می‌کند.

پیشنهاد‌های مرکز پژوهش‌ها

مصوبه کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی، به‌صورت کلی رافع ایرادات شورای نگهبان به نظر می‌رسد.

۱. مقدمه

طرح «مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی» به شماره ثبت ۱۳ در مجلس دوازدهم اعلام وصول شده است. این طرح که در مجلس یازدهم به تصویب رسیده، مورد ایراد شورای نگهبان قرار گرفت. پس از اصلاح مجلس، مجدداً این طرح در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۰، برای مرتبه دوم، با ایراد شورای نگهبان مواجه شد. کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی، در راستای رفع ابهامات و ایرادات شورای نگهبان، اقدام نموده است. گزارش حاضر به بررسی مصوبه کمیسیون اقتصادی در خصوص رفع ایرادات شورای نگهبان می‌پردازد.

۲. پیشینه

مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی در گزارش‌های متعددی به بررسی موضوع طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی (مالیات بر عایدی سرمایه) پرداخته است که در ادامه به برخی از آن‌ها اشاره می‌شود:

۱. اظهارنظر کارشناسی درباره: طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی (اعاده شده از شورای نگهبان) - شماره مسلسل

۱۸۵۹۰-۲ [۱]

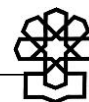
۲. اظهارنظر کارشناسی درباره: «طرح اصلاح برخی احکام قوانین مالیاتی (مالیات بر عایدی سرمایه)» (شور دوم)

(ویرایش اول) - شماره مسلسل ۱۸۵۹۰-۱ [۲]

۳. کارشناسی کلیات گزارش کمیسیون اقتصادی مجلس در رابطه با «طرح اصلاح برخی احکام قوانین مالیاتی (مالیات بر عایدی سرمایه)» - شماره مسلسل ۱۸۵۹۰ [۳]

۴. درباره: «لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن» (ارزیابی امکان الحاق

مالیات بر عایدی - شماره مسلسل ۱۲۷۸۶-۱ [۴]



۵. کارکردها و مؤلفه‌های مهم در طراحی مالیات بر عایدی سرمایه مبتنی بر تجارب کشورها - شماره مسلسل ۱۸۲۱۷ [۵]

۶. طراحی بستر اجرای «مالیات بر عایدی سرمایه» و «مالیات بر مجموع درآمد» مبتنی بر تجارب کشورها - شماره مسلسل ۱۸۹۳۲ [۶].

۳. بررسی اشکالات شورای نگهبان و هیئت عالی نظارت بر حسن اجرای سیاست‌های کلی نظام

اشکال اول شورای نگهبان

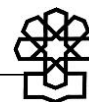
۱_ در ماده ۴، موضوع اصلاح ماده ۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، تبصره ۲ از حیث معیارهای «ترتیبی که سازمان جهت ثبت اطلاعات» مورد نظر این تبصره مقرر می‌کند، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۴- در تبصره ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان عبارت‌های «ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز» و «عضویت در سامانه مؤدیان و» حذف می‌شود. همچنین تبصره فوق به‌عنوان تبصره (۱) و عبارت زیر به‌عنوان تبصره (۲) ماده (۲) قانون مذکور الحاق می‌شود:</p> <p>تبصره ۲- کلیه اشخاص تجاری موظف‌اند برای وجوه دریافتی خود که بابت فروش کالا و خدمت نیستند، صورت حساب الکترونیکی صادر نمایند یا به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، اطلاعات این موارد را در سامانه مؤدیان ثبت کنند. در صورت عدم انجام این تکلیف، اشخاص فوق مشمول جریمه‌ای به میزان ده درصد (۱۰٪) وجوه دریافتی می‌شوند.</p>	<p>تبصره (۲) ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۴) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>تبصره ۲- کلیه اشخاص تجاری موظفند اطلاعات وجوه دریافتی خود مربوط به فعالیت‌های موضوع جزء (۱) بند «ج» ماده (۱) این قانون که بابت فروش کالا و خدمت نیستند را از طریق کارپوشه تجاری در سامانه مؤدیان ثبت کنند. در صورت عدم انجام این تکلیف، اشخاص فوق مشمول جریمه‌ای به میزان ده درصد (۱۰٪) وجوه دریافتی می‌شوند.</p>	<p>به نظر می‌رسد، ابهام شورای نگهبان به دلیل مغایرت واگذاری تعیین معیارهای ترتیبات مربوط به ثبت اطلاعات توسط سازمان با اصل ۸۵ و ۱۳۸ قانون اساسی گرفته شده است. حذف عبارت «ترتیبی که سازمان جهت ثبت اطلاعات» و تعیین سازوکار آن (از طریق کارپوشه تجاری) توسط کمیسیون رافع ابهام شورای نگهبان است.</p>

اشکال دوم شورای نگهبان

۲_ در ماده ۷، موضوع اصلاح ماده ۱۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در تبصره ۲؛
 ۲_۱_ در تعیین مجازات برای «تخلف از حکم این ماده»، با توجه به وجود احکام متعدد در این ماده،
 از این جهت که تخلف از کدام یک منجر به مجازات مذکور خواهد شد، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام
 اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۷- ماده (۱۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تبصره آن به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>«...»</p> <p>الف- ...</p> <p>ب- صدور اسناد تجاری نظیر چک که می‌توانند موجب ایجاد حق بر ذمه صادرکننده آن شوند، به‌عنوان انجام تراکنش تلقی نمی‌گردد و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده نمی‌شود و در تناظر موضوع تبصره (۱) ماده (۱۶ مکرر) این قانون لحاظ نمی‌گردد. در معاملاتی که از طریق اسناد تجاری فوق انجام می‌گیرد، انتقال وجوه به‌موجب اسناد تجاری فوق، به‌عنوان تراکنش تلقی و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده می‌شود.</p> <p>تبصره - در صورتی که اسناد تجاری فوق، به‌منظور انجام معامله دیگری انتقال پیدا کند، ثبت انتقال مذکور به‌صورت سامانه‌ای در حکم انجام تراکنش برای معامله اولیه و در حکم صدور سند تجاری جدید برای معامله بعدی است و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده می‌شود.</p> <p>پ- ...</p> <p>تبصره ۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است با همکاری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر حسن اجرای احکام این ماده نظارت نماید. در صورت تخلف از حکم این ماده، متخلف نسبت به اصل مالیات متعلق ضامن است و به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به‌غیر از حبس محکوم می‌شود. متخلف بر اساس دفعات تکرار، مشمول مجازات موضوع تبصره (۱) ماده (۲۳) این قانون می‌شود.</p> <p>تبصره ۳- سازمان موظف است هر شش‌ماه یک‌بار گزارش پیشرفت اجرای این ماده را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.»</p>	<p>ماده (۱۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>۱- ...</p> <p>۲- در بند «ب» عبارت «حق» به «تعهد» تغییر می‌یابد.</p> <p>۳- ...</p> <p>۴- تبصره (۲) بند «پ» به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>تبصره ۲- عدم انجام تکالیف موضوع این ماده از سوی اشخاص موضوع بند «الف» به‌عنوان تخلف موضوع ماده (۲۳) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۲/۳/۳۰ برای اشخاص مذکور محسوب می‌شود. همچنین در صورت عدم انجام تکالیف موضوع این ماده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، فرد یا افراد خاطی به مجازات تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به‌غیر از حبس محکوم می‌شوند.</p> <p>۵- ...</p>	<p>ابهام شورای نگهبان ناظر بر وجود احکام متعدد در این ماده قانونی و مجازات برای تخلف از اجرای حکم ماده است. ابهام مذکور، ممکن است، در تعیین جرم و مجازات خلل ایجاد کند که اولاً منجر به اخلاف در نظام قضایی و دادرسی صحیح می‌شود و ثانیاً اصل قانونی بودن جرم و مجازات مندرج در اصل ۳۶ قانون اساسی را مورد خدشه قرار می‌دهد. به نظر می‌رسد، اصلاحات صورت گرفته در کمیسیون اقتصادی با عنایت به تعیین مصادیق تخلف و مجازات‌های مرتبط با آن، رافع ایراد شورای نگهبان است.</p> <p>اصلاح شماره ۱ کمیسیون در خصوص اصلاح عبارت «ایجاد حق بر ذمه» است. این اصلاح مبنی بر اشکال شماره ۹-۳ شورای نگهبان مبنی بر ابهام در عبارت «سایر مواردی که موجب ایجاد حق بر ذمه دریافت‌کننده وجه می‌شوند» است.</p>



اشکال سوم شورای نگهبان

۲_ در ماده ۷، موضوع اصلاح ماده ۱۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در تبصره ۲؛
 ۲_۲_ مفهوم «ضمان» از این جهت که آیا مراد «دین» است یا «الزام به پرداخت»، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

تذکرات

۱_ در ماده ۷، موضوع اصلاح ماده ۱۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۱_۱_ در بند (الف)، عبارت «با رعایت قانون مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» اضافه گردد.
 ۱_۲_ در تبصره بند (ب)، عبارت «مشمول حکم موضوع بند الف این ماده می‌شود» به بعد از عبارت «در حکم انجام تراکنش برای معامله اولیه» انتقال یابد.

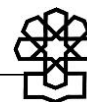
اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
از نظر حقوقی میان دین و الزام به پرداخت تفاوت وجود دارد و با توجه به آثار متفاوت آن، عدم توجه به این تفاوت منجر به عدم شفافیت قانون (موضوع بند ۹ سیاست‌های نظام قانون‌گذاری) می‌شود. ابهام شورای نگهبان با توجه به حذف عبارتی مبنی بر ضامن بودن متخلف در مصوبه کمیسیون، رفع شده است.	ماده (۱۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۷) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: ۱- در فراز دوم بند «الف» عبارت «با رعایت قانون «مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» « بعد از عبارت «پس از پایان هر ماه» اضافه می‌شود همچنین در فراز سوم این بند عبارت «با رعایت قانون «مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» « بعد از عبارت «سازمان به صورت سامانه‌ای» اضافه می‌شود.	ماده ۷- ماده (۱۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تبصره آن به شرح زیر اصلاح می‌شود: «...» الف-... ب- صدور اسناد تجاری نظیر چک که می‌توانند موجب ایجاد حق بر ذمه صادرکننده آن شوند، به‌عنوان انجام تراکنش تلقی نمی‌گردد و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده نمی‌شود و در تناظر موضوع تبصره (۱) ماده (۱۶) مکرر) این قانون لحاظ نمی‌گردد. در معاملاتی که از طریق اسناد تجاری فوق انجام می‌گیرد، انتقال وجوه به‌موجب اسناد تجاری فوق، به‌عنوان تراکنش تلقی و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده می‌شود. تبصره - در صورتی که اسناد تجاری فوق، به‌منظور انجام معامله دیگری انتقال پیدا کند، ثبت انتقال مذکور به‌صورت سامانه‌ای در حکم انجام تراکنش برای معامله اولیه و در حکم صدور سند تجاری جدید برای معامله بعدی است و مشمول حکم موضوع بند (الف) این ماده می‌شود.
تذکر شورای نگهبان در خصوص بند الف با اضافه‌شدن عبارت «رعایت مفاد قانون «مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» در تبادل اطلاعات موضوع این ماده الزامی است.» اعمال شده است.	۲- در تبصره بند «ب» بعد از عبارت «معامله اولیه» عبارت «است و مشمول حکم موضوع بند «الف» این ماده شده» اضافه و عبارت «و مشمول حکم موضوع بند «الف» این ماده می‌شود» حذف می‌شود.	پ-... تبصره ۲- وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است با همکاری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بر حسن اجرای احکام این ماده نظارت نماید. در صورت تخلف از حکم این ماده، متخلف نسبت به اصل مالیات متعلق ضامن است و به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به‌غیر از حبس محکوم می‌شود. متخلف بر اساس
تذکر دیگر شورای نگهبان مبنی بر انتقال عبارت «مشمول حکم موضوع بند الف این ماده می‌شود» به	۴-... ۵- به صدر تبصره (۳) عبارت «رعایت مفاد قانون «مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» در	

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
دفعات تکرار، مشمول مجازات موضوع تبصره (۱) ماده (۲۳) این قانون می‌شود. تبصره ۳- سازمان موظف است هر شش ماه یک‌بار گزارش پیشرفت اجرای این ماده را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه کند.»	تبادل اطلاعات موضوع این ماده الزامی است.» اضافه می‌شود.	بعد از عبارت «در حکم انجام تراکنش برای معامله اولیه» نیز اعمال شده است.

اشکال چهارم شورای نگهبان

<p>۳- در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛</p> <p>۳-۱_ اطلاق شمول بند (پ)، نسبت به اشخاص غیر تجاری، مغایر بند ۱۰ اصل ۳ قانون اساسی شناخته شد.</p> <p>تذکرات</p> <p>۲- در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛</p> <p>۲-۱_ در جزء ۲ بند (الف)، عبارت «ارزش ریالی دارایی انتقال یافته» به عبارت «قیمت مورد معامله» یا «ارزش ریالی مورد معامله» اصلاح گردد.</p>

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۸- متن زیر به‌عنوان ماده (۱۶ مکرر) به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان الحاق می‌شود:</p> <p>الف- ...</p> <p>۱- ...</p> <p>۲- سازمان ثبت اسناد و املاک کشور موظف است با همکاری سازمان همزمان با نقل و انتقال سهام، سهم‌الشرکه، حق تقدم سهام و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مذکور در جزء (۱) این بند صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به معاملات مذکور را با درج ارزش ریالی دارایی انتقال یافته صادر کند.</p> <p>...</p> <p>پ- کلیه اشخاصی که نسبت به پرداخت‌هایی تحت عناوینی از قبیل حقوق، دستمزد، حق شاغل، حق شغل، حقوق بازنشستگی، وظیفه و مستمری، کارانه، یارانه، انواع پرداخت‌ها توسط مؤسسات بیمه‌گر، خسارت فوت، محکوم^۲ به، دیه، رد مال، استرداد وثیقه، وجوه پرداختی</p>	<p>در جزء (۲) بند «الف» ماده (۱۶ مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «ارزش ریالی دارایی انتقال یافته» به عبارت «ارزش ریالی مورد معامله» اصلاح می‌شود.</p> <p>در بند «پ» ماده فوق، عبارت «اشخاص تجاری» جایگزین عبارت «اشخاص» و عبارت «به‌صورت نقدی یا غیرنقدی» حذف می‌گردد. ...</p> <p>در راستای ایراد شماره ۱-۳ این اصلاح صورت می‌پذیرد:</p> <p>در بند (خ) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ موضوع ماده (۳) مصوبه</p>	<p>در خصوص ایراد نخست شورای نگهبان به نظر می‌رسد، اصلاح عبارت «کلیه اشخاصی...» در مصوبه کمیسیون به عبارت «اشخاص تجاری» رافع ایراد است.</p> <p>تذکر شورای نگهبان نیز مبنی بر اصلاح عبارت «ارزش ریالی دارایی انتقال یافته» به عبارت «قیمت مورد معامله» یا «ارزش ریالی مورد معامله» در مصوبه کمیسیون لحاظ شده است.</p>



متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
بابت ارث و سایر عناوین مشابه به صورت نقدی یا غیرنقدی اقدام می‌نمایند، مکلفاند برای موارد فوق صورت حساب الکترونیکی صادر نمایند.	عبارت، «صرفاً یک کارپوشه تجاری» به عبارت «یک کارپوشه تجاری» یکتا» اصلاح می‌شود. و در بند (د) آن عبارت «صرفاً یک کارپوشه غیر تجاری» به عبارت «یک کارپوشه غیر تجاری» یکتا» اصلاح می‌شود.	

اشکال پنجم شورای نگهبان

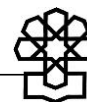
<p>۳- در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛</p> <p>۲-۳ در بند (پ)، مبنای ارزش گذاری پرداخت‌های غیرنقدی واجد ابهام است؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.</p>
--

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۸- متن زیر به‌عنوان ماده (۱۶ مکرر) به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان الحاق می‌شود:</p> <p>الف- ...</p> <p>۱- ...</p> <p>۲- سازمان ثبت اسناد و املاک کشور موظف است با همکاری سازمان همزمان با نقل و انتقال سهام، سهم‌الشرکه، حق تقدم سهام و سایر اوراق بهادار به استثنای موارد مذکور در جزء (۱) این بند صورت حساب‌های الکترونیکی مربوط به معاملات مذکور را با درج ارزش ریالی دارایی انتقال یافته صادر کند.</p> <p>...</p> <p>پ- کلیه اشخاصی که نسبت به پرداخت‌هایی تحت عناوینی از قبیل حقوق، دستمزد، حق شاغل، حق شغل، حقوق بازنشستگی، وظیفه و مستمری، کارانه، یارانه، انواع پرداخت‌ها توسط مؤسسات بیمه‌گر، خسارت فوت، محکوم‌به، دیه، رد مال، استرداد وثیقه، وجوه پرداختی بابت ارث و سایر عناوین مشابه به صورت نقدی یا غیرنقدی اقدام می‌نمایند، مکلفاند برای موارد فوق صورت حساب الکترونیکی صادر نمایند.</p>	<p>..... همچنین در عبارت «برای موارد فوق» حذف و عبارت «در موارد فوق برای کلیه وجوه پرداختی یا معادل ریالی پرداخت‌های غیرنقدی مبتنی بر اظهار خود»، اصلاح می‌گردد.</p>	<p>ابهام شورای نگهبان مبنی بر لزوم تعیین معیار ارزش گذاری و مرجع آن است که عدم تعیین آن منجر به اختلاف و گسترش دعاوی حقوقی می‌شود. کمیسیون در راستای رفع این ابهام، در خصوص پرداخت‌های غیرنقدی، اظهار شخص را مبنا قرار داده است. در این اصلاح، مبنای ارزش گذاری پرداخت‌های غیرنقدی، صورت حساب اظهاری شخص است. با عنایت به ماده ۴ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اصل بر صحت این اطلاعات است، مگر اینکه خلاف آن اثبات شود.</p>

اشکال ششم شورای نگهبان

۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۳_۳ در بند (ت)، اطلاق تکلیف مذکور، نسبت به مواردی که توضیح بلاوجه است، مغایر بند ۱۰ اصل ۳
 قانون اساسی است.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ت- کلیه اشخاص غیرتجاری مکلفند در مهلت اعلام شده از سوی سازمان، صورت حساب‌های الکترونیکی مطالبات قبل از استقرار بستر اجرایی از قبیل قرض، ودیعه، وثیقه و رهن را مطابق فرایند تعیین شده در آیین‌نامه اجرایی این ماده، صادر کنند. مهلت فوق برای هر شخص صرفاً یکبار و به مدت یک‌ماه پس از درخواست شخص قابل تمدید است</p>	<p>بند «ت» ماده (۱۶ مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: ت- ۱- کلیه اشخاص موضوع بند «الف» ماده (۱۱) این قانون موظفند در مواردی که پرداخت وجه موجب ایجاد تعهد بر ذمه دریافت‌کننده وجه می‌شود و دریافت‌کننده وجه را متعهد به استرداد می‌کند نظیر قرض و ودیعه، صورت حساب الکترونیکی مربوطه را صادر نمایند. ۲- کلیه اشخاص غیرتجاری مکلفند در مهلت اعلام شده از سوی سازمان، صورت حساب‌های الکترونیکی مطالبات قبل از استقرار بستر اجرایی از قبیل قرض، ودیعه، وثیقه و رهن را مطابق فرایند تعیین شده در آیین‌نامه اجرایی این ماده، صادر کنند. پس از پایان مهلت اعلام شده از سوی سازمان، مهلت مجددی صرفاً برای یکبار و به مدت یک‌ماه پس از درخواست شخص برای وی در نظر گرفته می‌شود. حکم این بند در خصوص اشخاص غیرتجاری با مجموع مطالبات کمتر از سی میلیارد (۳۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، جاری نمی‌باشد و این مورد در حکم مطالبات قبل از استقرار بستر اجرایی محسوب می‌شود و مشمول مالیات نمی‌باشد، مگر اینکه خلاف آن اثبات شود.</p>	<p>ایراد شورای نگهبان مبنی بر توضیح بلاوجه اشخاص غیرتجاری به ثبت کلیه مطالبات خود، به دلیل اینکه اولاً مطالبات اشخاص گسترده است و ثبت آن مردم را دچار سختی می‌کند و ثانیاً از حیث نظام مالیات‌ستانی و اصلاح نظام مالیاتی اهمیت چندانی ندارد؛ چراکه بسیاری از مطالبات مربوط به رقم‌های پایین است و مقصود قانون‌گذار کنترل مطالباتی است که ارقام بالایی دارند؛ مغایر نظام اداری صحیح اعلام شده است. کمیسیون در راستای رفع این ایراد، مجموع مطالبات بیشتر از سی میلیارد را مشمول حکم بند قرار داده است. به نظر می‌رسد، با عنایت به اصلاح صورت‌گرفته بسیاری از مطالبات که نیازی به ثبت آن وجود ندارد، از دایره شمول این حکم خارج شده و ایراد شورای نگهبان مرتفع شده است. لازم به ذکر است، اصلاحات مربوطه در جزء (۱) در راستای رفع ایراد شماره ۳-۹ شورای نگهبان، در خصوص ابهام موجود در عبارت «سایر مواردی که موجب ایجاد حق بر ذمه دریافت‌کننده وجه می‌شوند» است.</p>



اشکال هفتم شورای نگهبان

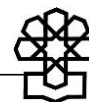
۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
۳_۴_ در بند (خ)، نسبت میان سازوکار «ترتیبی که سازمان تعیین می‌کند» و «مطابق آیین‌نامه اجرایی این بند»، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
خ- کلیه اشخاص تجاری و غیرتجاری مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین می‌کند، صورت حساب‌های الکترونیکی تنظیم هرگونه انتقال عین یا حق واگذاری محل و سایر حقوق مربوط به اموال غیرمنقول فاقد سند رسمی را مطابق آیین‌نامه اجرایی این بند، صادر نمایند. آیین‌نامه اجرایی این بند حداکثر ظرف یک سال از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان با همکاری وزارت راه و شهرسازی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد	بند «خ» ماده (۱۶ مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: خ- کلیه اشخاص تجاری و غیرتجاری مکلفند صورت حساب‌های الکترونیکی هرگونه انتقال عین یا حق واگذاری محل و سایر حقوق مربوط به اموال غیرمنقول فاقد سند رسمی را از طریق مراجعه به سامانه ثبت الکترونیک اسناد با رعایت مفاد قانون «الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیرمنقول» مصوب ۱۴۰۱/۹/۶ صادر نمایند. در صورتی که اطلاعات انتقال مذکور مشمول تبصره (۱۳) این ماده شود، اشخاص فوق تکلیفی برای صدور صورت حساب الکترونیکی ندارند. آیین‌نامه اجرائی این بند حداکثر ظرف یک سال از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان با همکاری وزارت راه و شهرسازی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد	از آنجاکه اجرای حکم این بند در خصوص صدور صورت حساب الکترونیکی، به دو طریق، نخست ترتیبی که سازمان مشخص می‌کند و دیگری مطابق آیین‌نامه اجرایی، در عمل منجر به تشتت می‌شود، مورد اشکال شورای نگهبان واقع شده است. حذف عبارت «ترتیبی که سازمان جهت ثبت اطلاعات...» توسط کمیسیون رافع ایراد است.

اشکال هشتم شورای نگهبان

۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۵_۳_ در بند (خ)، ضوابط تدوین آیین‌نامه اجرایی موضوع این بند ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>خ- کلیه اشخاص تجاری و غیرتجاری مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین می‌کند، صورت حساب‌های الکترونیکی تنظیم هرگونه انتقال عین یا حق واگذاری محل و سایر حقوق مربوط به اموال غیرمنقول فاقد سند رسمی را مطابق آیین‌نامه اجرایی این بند، صادر نمایند. آیین‌نامه اجرایی این بند حداکثر ظرف یک سال از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان با همکاری وزارت راه و شهرسازی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد</p>	<p>بند «خ» ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: خ- کلیه اشخاص تجاری و غیرتجاری مکلفند صورت حساب‌های الکترونیکی هرگونه انتقال عین یا حق واگذاری محل و سایر حقوق مربوط به اموال غیرمنقول فاقد سند رسمی را از طریق مراجعه به سامانه ثبت الکترونیک اسناد با رعایت مفاد قانون «الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیرمنقول» مصوب ۱۴۰۱/۹/۶ صادر نمایند. در صورتی که اطلاعات انتقال مذکور مشمول تبصره (۱۳) این ماده شود، اشخاص فوق تکلیفی برای صدور صورت حساب الکترونیکی ندارند. آیین‌نامه اجرائی این بند حداکثر ظرف یک سال از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان با همکاری وزارت راه و شهرسازی و سازمان ثبت اسناد و املاک کشور تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد</p>	<p>ابهام شورای نگهبان، ناظر به تعیین ضوابط آیین‌نامه اجرایی موضوع این بند است. از آنجاکه عدم تعیین ضوابط تدوین آیین‌نامه مذکور، مغایر اصل ۸۵ قانون اساسی بوده، ضروری است ضوابط تدوین این آیین‌نامه مشخص شود. اصلاح کمیسیون در خصوص، مبنا قراردادن ضوابط قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیرمنقول، به نظر رافع ایراد می‌باشد.</p>



اشکال نهم شورای نگهبان

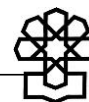
۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۳_۶_ در تبصره ۱، امکان اعتراض نسبت به سایر موارد به‌غیراز دو مورد ذکرشده در تبصره، ابهام دارد؛
 پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.

اظهارنظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
<p>با عنایت به حذف امکان اعتراض نسبت به دو مورد ذکرشده در تبصره و امکان اعتراض به همه موارد، مطابق قوانین و مقررات، ابهام شورای نگهبان مرتفع شده است.</p>	<p>در فراز انتهائی تبصره (۱) ماده (۱۶ مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «اعتراض نسبت به مالیاتی که ... مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید.» حذف و فراز ذیل جایگزین آن می‌شود: « ... سازمان موظف است خلاصه‌ای از اطلاعات موجود در سامانه مودیان نظیر صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید، صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش و حسب مورد سایر اطلاعاتی که مبنای تعیین مالیات موضوع این تبصره قرار گرفته را به‌عنوان اظهارنامه پیش‌فرض تهیه و از طریق کارپوشه غیرتجاری به اشخاص موضوع این تبصره اعلام نماید. اعتراض نسبت به مالیاتی که بر اساس اظهارنامه فوق تعیین شده با رعایت تبصره (۴) این ماده، صرفاً تا پایان مهلت پرداخت مالیات قابل ثبت است. همچنین در صورت عدم اعتراض پس از پایان مهلت مذکور، مالیات و جریمه‌های مطالبه یا وصول شده قطعی محسوب می‌شود و در صورت عدم پرداخت مالیات مذکور در مهلت مقرر، سازمان از طریق عملیات اجرایی نسبت به وصول مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید. همچنین سازمان موظف است قبل از استقرار بستر اجرایی، نسبت به اطلاع‌رسانی، آموزش و فرهنگ‌سازی مالیاتی در راستای اجرای این قانون، اقدام نماید.»</p>	<p>تبصره ۱ - ... اعتراض نسبت به مالیاتی که بر اساس این تبصره تعیین شده است، صرفاً تا پایان مهلت پرداخت، در موارد عدم صدور صورت‌حساب الکترونیکی توسط اشخاص موضوع این ماده یا عدم ثبت‌نام در نظام مالیاتی قابل رسیدگی است. در صورت عدم ثبت‌نام در نظام مالیاتی، شرط رسیدگی به اعتراض، پرداخت یا ترتیب پرداخت جریمه موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است. همچنین در صورت عدم اعتراض پس از پایان مهلت مذکور، مالیات و جریمه‌های مطالبه یا وصول شده قطعی محسوب می‌شود و در صورت عدم پرداخت مالیات مذکور در مهلت مقرر، سازمان از طریق عملیات اجرایی نسبت به وصول مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید</p>

اشکال دهم شورای نگهبان

۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۷_ تبصره ۱، از این جهت که منوط شدن اعتراض به موارد مذکور به پرداخت جریمه عدم ثبت نام در
 نظام مالیاتی، مربوط به اشخاص تجاری است یا غیر تجاری، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد
 شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
تبصره ۱ - ... اعتراض نسبت به مالیاتی که بر اساس این تبصره تعیین شده است، صرفاً تا پایان مهلت پرداخت، در موارد عدم صدور صورت حساب الکترونیکی توسط اشخاص موضوع این ماده یا عدم ثبت نام در نظام مالیاتی قابل رسیدگی است. در صورت عدم ثبت نام در نظام مالیاتی، شرط رسیدگی به اعتراض، پرداخت یا ترتیب پرداخت جریمه موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است. همچنین در صورت عدم اعتراض پس از پایان مهلت مذکور، مالیات و جریمه‌های مطالبه یا وصول شده قطعی محسوب میشود و در صورت عدم پرداخت مالیات مذکور در مهلت مقرر، سازمان از طریق عملیات اجرایی نسبت به وصول مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید	در فراز انتهائی تبصره (۱) ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «اعتراض نسبت به مالیاتی که ... مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید.» حذف و فراز ذیل جایگزین آن می‌شود: « ... سازمان موظف است خلاصه‌ای از اطلاعات موجود در سامانه مؤدیان نظیر صورت حساب‌های الکترونیکی خرید، صورت حساب‌های الکترونیکی فروش و حسب مورد سایر اطلاعاتی که مبنای تعیین مالیات موضوع این تبصره قرار گرفته را به عنوان اظهارنامه پیش فرض تهیه و از طریق کارپوشه غیر تجاری به اشخاص موضوع این تبصره اعلام نماید. اعتراض نسبت به مالیاتی که بر اساس اظهارنامه فوق تعیین شده با رعایت تبصره (۴) این ماده، صرفاً تا پایان مهلت پرداخت مالیات قابل ثبت است. همچنین در صورت عدم اعتراض پس از پایان مهلت مذکور، مالیات و جریمه‌های مطالبه یا وصول شده قطعی محسوب می‌شود و در صورت عدم پرداخت مالیات مذکور در مهلت مقرر، سازمان از طریق عملیات اجرایی نسبت به وصول مالیات متعلق و جریمه آن اقدام می‌نماید. همچنین سازمان موظف است قبل از استقرار بستر اجرایی، نسبت به اطلاع‌رسانی، آموزش و فرهنگ‌سازی مالیاتی در راستای اجرای این قانون، اقدام نماید.»	حکم این تبصره، از این حیث که اعتراض منوط به پرداخت جریمه عدم ثبت نام در نظام مالیاتی شده است، در حالی که اشخاص غیر تجاری تکلیفی در خصوص ثبت نام در نظام مالیاتی ندارند، مغایر نظام اداری صحیح است. اصلاح صورت گرفته توسط کمیسیون، با عنایت به حذف عبارت مذکور، رافع ایراد است.



اشکال یازدهم شورای نگهبان

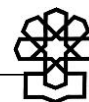
۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
۳_۸_ در تبصره‌های ۱ و ۲، علی‌رغم اصلاح به عمل آمده در تبصره ۴ این ماده، ایراد ردیف «۷-۴-» شورای نگهبان نسبت به اصل امکان اعتراض به قوت خود باقی است.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
تبصره ۴- در صورتی که بر اساس تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی و با ارائه اسناد و مدارک مثبت، عدم انجام تکالیف موضوع تبصره‌های (۱) و (۲) این ماده در موعد زمانی تعیین شده، خارج از اراده شخص باشد، مشمول جریمه نمی‌شود	در تبصره (۴) ماده (۱۶) مکرر الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «در موارد اعتراض،» به ابتدای تبصره اضافه و بعد از عبارت «خارج از اراده شخص باشد» عبارت «یا به سبب معاذیر قانونی یا معاذیر شرعی نظیر حج تمتع باشد» اضافه می‌شود. همچنین عبارت «مشمول جریمه» به عبارت «شخص مذکور مشمول جریمه‌های متعلق» اصلاح می‌شود	ایراد شورای نگهبان از جهت عدم امکان اعتراض اشخاص ناظر بر تعیین جریمه است. با اضافه شدن عبارت «در موارد اعتراض» به صدر این تبصره در مصوبه کمیسیون، امکان اعتراض وجود دارد.

اشکال دوازدهم شورای نگهبان

۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۹_۳ در تبصره ۶، مراد از «سایر مواردی که موجب ایجاد حق بر ذمه دریافت‌کننده وجه می‌شوند» ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
تبصره ۶- سازمان موظف است امکان صدور، اصلاح یا ابطال صورت‌حساب‌های الکترونیکی قرض، ودیعه و سایر مواردی که موجب ایجاد حق بر ذمه دریافت‌کننده وجه می‌شوند را از طریق کارپوشه غیر تجاری یا با استفاده از خدمات اشخاص تجاری دارای مجوز ثبت اطلاعات از سازمان نظیر شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی، فراهم نماید. در موارد فوق، ثبت کاربرگ (فرم) انتقال وجه مطابق بند (ب) ماده (۱۹) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ در حکم صدور صورت‌حساب الکترونیکی موضوع این تبصره است.	تبصره (۶) ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: تبصره ۶- ثبت کاربرگ (فرم) انتقال وجه موضوع بند «ب» ماده (۱۹) قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۲/۳/۳۰ مطابق معیارهای اعلامی سازمان جهت اجرای این قانون، در حکم صدور صورت‌حساب الکترونیکی موضوع بند «ت» این ماده است.	حذف عبارت فوق در تبصره موجب رفع ایراد شورای نگهبان است. لازم به ذکر است، عبارت «مطابق معیارهای اعلامی سازمان جهت اجرای این قانون»، از این حیث که صلاحیت سازمان، صرفاً به اعلام معیارهای خود، بر اساس قانون حاضر، محدود شده است، مغایر اصل ۸۵ قانون اساسی، مبنی بر تفویض صلاحیت قانونگذاری مجلس، به نظر نمی‌رسد. این عبارت در تبصره ۱۳ ماده ۸ این طرح نیز استفاده شده و مورد ایراد شورای نگهبان قرار نگرفته است.



اشکال سیزدهم شورای نگهبان

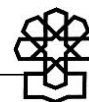
۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
۳_۱۰_ تبصره ۱۲، از حیث حصری یا تمثیلی بودن موارد مذکور در صدر تبصره واجد ابهام است؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
تبصره ۱۲- سازمان موظف است در انتقال دارایی‌ها به صورت ارث، نذر، وصیت، وقف یا حبس بر اساس اطلاعات مندرج در اظهارنامه‌های تسلیمی موضوع فصل چهارم باب دوم قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال‌های فوق را به‌عنوان صورت‌حساب الکترونیکی به کارپوشه غیرتجاری اشخاص انتقال‌گیرنده منتقل کند.	در تبصره (۱۲) ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «در انتقال دارایی‌ها به صورت ارث، نذر، وصیت، وقف یا حبس» حذف و عبارت «در انتقال دارایی‌ها به صورت ارث یا هر یک از موارد مذکور در ماده (۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم، اطلاعات مربوط به» قبل از عبارت «انتقال‌های فوق» اضافه می‌گردد و عبارت «به کارپوشه غیرتجاری» به عبارت «حسب مورد به کارپوشه تجاری یا غیرتجاری» اصلاح می‌گردد. توضیح: در تبصره (۱۳) ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «در به‌عنوان» به عبارت «به‌عنوان» اصلاح گردید	ابهام شورای نگهبان مبنی بر ابهام در حصری یا تمثیلی بودن موارد صدر تبصره از حیث شفافیت در قانون‌نویسی مورد اشکال شورای نگهبان واقع شده است. با اصلاح صورت گرفته و ارجاع به ماده ۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم، موارد به صورت حصری بیان شده و اشکال شورای نگهبان مرتفع شده است.

اشکال چهاردهم شورای نگهبان

۳_ در ماده ۸، موضوع الحاق ماده ۱۶ مکرر به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛
 ۱۱_۳_ در تبصره ۱۲، تکلیف موضوع نسبت به مواردی که انتقال‌گیرنده موارد مذکور، شخص حقوقی است، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.
 تذکرات
 ۲_۲_ در تبصره ۱۳، عبارت «در به‌عنوان» اصلاح گردد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
تبصره ۱۲- سازمان موظف است در انتقال دارایی‌ها به‌صورت ارث، نذر، وصیت، وقف یا حبس بر اساس اطلاعات مندرج در اظهارنامه‌های تسلیمی موضوع فصل چهارم باب دوم قانون مالیات‌های مستقیم، انتقال‌های فوق را به‌عنوان صورت‌حساب الکترونیکی به کارپوشه غیرتجاری اشخاص انتقال‌گیرنده منتقل کند. تبصره ۱۳- چنانچه بر اساس سایر قوانین یا مقررات، اشخاص تجاری یا غیرتجاری مجاز به ثبت اطلاعات معاملات باشند، در صورت ثبت اطلاعات معاملات مذکور مطابق معیارهای اعلامی سازمان جهت اجرای این قانون، اشخاص مزبور، الزامی به صدور صورت‌حساب الکترونیکی در خصوص معاملات فوق ندارند و سازمان موظف است بر اساس اطلاعات ثبت‌شده، اطلاعات معاملات مذکور را به‌عنوان صورت‌حساب الکترونیکی حسب مورد به کارپوشه تجاری یا غیرتجاری اشخاص منتقل کند.	در تبصره (۱۲) ماده (۱۶) مکرر الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «در انتقال دارایی‌ها به‌صورت ارث، نذر، وصیت، وقف یا حبس» حذف و عبارت «در انتقال دارایی‌ها به‌صورت ارث یا هر یک از موارد مذکور در ماده (۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم، اطلاعات مربوط به» قبل از عبارت «انتقال‌های فوق» اضافه می‌گردد و عبارت «به کارپوشه غیرتجاری» به عبارت «حسب مورد به کارپوشه تجاری یا غیرتجاری» اصلاح می‌گردد. توضیح: در تبصره (۱۳) ماده (۱۶) مکرر الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «در به‌عنوان» به عبارت «به‌عنوان» اصلاح گردید	در این ماده سازمان امور مالیاتی مکلف شده است، صورت‌حساب انتقال دارایی‌ها به‌صورت موارد مذکور در صدر این تبصره را به کارپوشه غیرتجاری اشخاص انتقال‌گیرنده منتقل کند. این در حالی است که انتقال مذکور، صرفاً اشخاص حقیقی نبوده و ممکن است به اشخاص حقوقی نیز منتقل شوند. از این رو حکم تبصره نسبت به مواردی که انتقال‌گیرنده اشخاص حقوقی هستند، واجد ابهام است. کمیسیون اقتصادی در راستای رفع اشکال شورای نگهبان، با اضافه نمودن کارپوشه تجاری، اشخاص حقوقی را نیز مشمول حکم این تبصره نموده؛ لذا ایراد شورای نگهبان مرتفع شده است. تذکر شورای نگهبان مبنی بر اصلاح عبارت «در به‌عنوان» توسط مصوبه اصلاحی کمیسیون، لحاظ گردیده است.



اشکال پانزدهم شورای نگهبان

۴_ در ماده ۱۰، موضوع اصلاح ماده ۲۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در تبصره‌های ۵ و ۶، با توجه به عبارت «سازمان می‌تواند»، الزامی یا اختیاری بودن امور مذکور ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

تذکرات

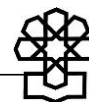
۳_ در ماده ۱۰، موضوع اصلاح ماده ۲۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در تبصره ۴ عبارت «موضوع (۱۴ مکرر)» به «موضوع ماده (۱۴ مکرر)» اصلاح گردد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۱۰ - ...</p> <p>تبصره ۴- اشخاص موضوع ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲ که حجم معاملات سالانه آن‌ها از مبلغ تعیین شده مطابق ماده مذکور کمتر باشد، می‌توانند از معافیت موضوع (۱۴ مکرر) این قانون استفاده کنند و در غیر این صورت مکلف به صدور صورت حساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان هستند و مشمول حکم این ماده می‌شوند.</p> <p>تبصره ۵- سازمان موظف است صرفاً هزینه‌های دارای صورت حساب الکترونیکی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم بپذیرد؛ مؤدیان می‌توانند مشروط به اعلام هزینه‌های فاقد صورت حساب الکترونیکی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی از طریق کارپوشه تجاری، نسبت به ثبت اعتراض به مالیات متعلق اقدام نمایند. سازمان می‌تواند هزینه‌های اعلام شده توسط مؤدی از طریق کارپوشه تجاری را مورد رسیدگی قرار دهد.</p> <p>تبصره ۶- هزینه‌های مؤدیانی نظیر عرضه‌کنندگان کالاهای مستعمل که به دلیل ماهیت کسب و کار آن‌ها، عمده خرید آن‌ها از اشخاصی است که امکان صدور صورت حساب الکترونیکی ندارند، مشروط به اعلام مؤدی از طریق کارپوشه تجاری، قابل پذیرش می‌باشد و سازمان می‌تواند هزینه‌های فوق را مورد رسیدگی مالیاتی قرار دهد. فهرست مؤدیان مذکور حداکثر تا پایان دی‌ماه هر سال برای سال بعد، توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی تعیین و اعلام خواهد شد.</p>	<p>تبصره‌های ماده (۲۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۱۰) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>۱- در تبصره (۴) عبارت «موضوع (۱۴ مکرر)» به عبارت «موضوع ماده (۱۴ مکرر)» اصلاح می‌گردد.</p> <p>۲- در تبصره (۵) عبارت «سازمان می‌تواند» به عبارت «سازمان موظف است» اصلاح می‌گردد و جمله «عدم رسیدگی به موارد فوق بر اساس احکام موضوع مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم توسط سازمان به منزله تأیید هزینه‌های اعلام شده به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است. همچنین در صورتی که این موارد از طریق کارپوشه تجاری به تأیید فروشنده برسد، فروشنده تکلیفی برای صدور صورت حساب الکترونیکی ندارد و مشمول جریمه‌های مربوط به عدم صدور صورت حساب الکترونیکی نمی‌شود.» به انتهای این تبصره اضافه می‌گردد.</p> <p>۳- در تبصره (۶) عبارت «سازمان می‌تواند» به عبارت «سازمان موظف است» اصلاح می‌گردد و عبارت «عدم رسیدگی به موارد فوق بر اساس احکام موضوع مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم توسط سازمان به منزله تأیید هزینه‌های اعلام شده به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است.» بعد از عبارت «مورد رسیدگی مالیاتی قرار دهد.» اضافه می‌گردد.</p>	<p>اختیاری بودن رسیدگی به هزینه‌های اعلام شده توسط مودی توسط سازمان از آنجایی که ممکن است، منجر به عدم اجرا یا رفتار تبعیض آمیز در این خصوص شود. اصلاح عبارت توسط کمیسیون به عبارت «سازمان مکلف است»، رافع ایراد است. تذکر شورای نگهبان در خصوص اصلاح عبارت «موضوع (۱۴ مکرر)» به مصوبه کمیسیون به درستی اصلاح شده است.</p>

اشکال شانزدهم شورای نگهبان

۵_ در بند ۲۵ ماده ۱۱، موضوع الحاق ماده ۳ به قانون مالیات‌های مستقیم، وجه تقیید تعریف به قید «حاکمیتی» واجد ابهام است؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
ماده ۱۱- ... ۲۵- رمزدارایی: نوعی دارایی رقومی (دیجیتال) رمزنگاری شده است که در بستر پایگاه داده اشتراکی به صورت متمرکز (حاکمیتی) یا غیرمتمرکز ایجاد و به صورت غیرمتمرکز مبادله می‌شود.	در بند (۲۵) ماده (۳) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۱) مصوبه عبارت «(حاکمیتی)» حذف و عبارت «متمرکز یا» قبل از عبارت «غیر متمرکز مبادله می‌شود» اضافه می‌گردد.	قید حاکمیتی در این ماده مبهم است و لذا با بند ۹ سیاست‌های کلی نظام قانون‌گذاری مغایر است. حذف عبارت فوق در مصوبه کمیسیون، رافع ایراد شورای نگهبان است.



اشکال هفدهم شورای نگهبان

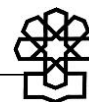
۶_ در ماده ۱۲، موضوع الحاق ماده ۴۶ به قانون مالیات‌های مستقیم؛
 ۱_۶_ عدم شمول مالیات بر عایدی سرمایه موضوع این ماده نسبت به انواع رمز پول و رمز دارایی، مغایر بند ۹ اصل ۳ قانون اساسی شناخته شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۱۲- ... ۱- املاک با انواع کاربری و حق واگذاری محل ۲- انواع خودروی سواری دارای شماره انتظامی (پلاک) شخصی ۳- انواع طلا، نقره، پلاتین و مسکوکات آنها و جواهرآلات ۴- انواع ارز</p>	<p>یک بند به‌عنوان بند (۵) به ماده (۴۶) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۲) مصوبه به شرح زیر الحاق می‌گردد: ۵- انواع رمز پول و رمز دارایی</p>	<p>عدم اخذ مالیات بر عایدی سرمایه از رمز ارز نوعی تبعیض ناروا است. اضافه کردن انواع رمز پول و رمز دارایی در مصوبه کمیسیون، رافع ایراد شورای نگهبان است. متناسب با این ایراد، ضرورت دارد در بخش‌های دیگر مصوبه مجلس شورای اسلامی اصلاحاتی اعمال شود که در ذیل ایراد انتهایی شورای نگهبان، همزمان با بیان ایراد هیئت عالی نظارت، بیان شده است.</p>
<p>جزء (۱) و (۴) بند (ث) ماده (۸): ۱- دفاتر اسناد رسمی، در خصوص هرگونه انتقال املاک، انتقال حق واگذاری محل، واگذاری منافع، معامله اموال دارای سند رسمی، صدور سند مالکیت و نیز ثبت هرگونه مطالبه از قبیل قرض، ودیعه و رهن؛ ... ۴- ... ج- دفاتر اسناد رسمی موظف‌اند در هنگام تنظیم وکالت بلاعزل با موضوع انتقال دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) قانون مالیات‌های مستقیم، وسایل نقلیه که مطابق قوانین مربوط ملزم به شماره گذاری هستند و هرگونه اموال دارای سند رسمی، صورت حساب الکترونیکی مربوط را صادر نمایند.</p>		<p>از آنجاکه دفاتر اسناد رسمی، به‌نوعی نماینده و پیشخوان سازمان ثبت محسوب می‌شوند که وظایف قانونی این سازمان را انجام می‌دهند، مکلف کردن این سازمان به‌جای دفاتر اسناد رسمی، از حیث استفاده از شیوه‌های جدید توسط این سازمان، مفید به نظر می‌رسد.</p>

اشکال هجدهم شورای نگهبان

۶_ در ماده ۱۲، موضوع الحاق ماده ۴۶ به قانون مالیات‌های مستقیم؛
 ۲_۶_ در تبصره ۱، اطلاق حکم انتقال دارایی با وکالت بلاعزل نسبت به مواردی که وکالت بودن و عدم قصد انتقال مالکیت در قرارداد وکالت احراز گردد، مغایر بند ۱۲ اصل ۳ قانون اساسی است.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهاری نظر کارشناسی
تبصره ۱- پس از استقرار بستر اجرایی موضوع ماده (۱۶ مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، صدور صورت حساب الکترونیکی تنظیم وکالت بلاعزل با موضوع انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۱) و (۲) این ماده، در این قانون در حکم انتقال است و مشمول مالیات موضوع این فصل می‌شود و موکل اصلی یا موکلین بعدی وکالت بلاعزل مسئول پرداخت مالیات متعلق هستند.	در تبصره (۱) ماده (۴۶) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۲) مصوبه عبارت «در حکم انتقال است» به عبارت «انتقال محسوب می‌شود» اصلاح و جمله زیر قبل از عبارت «آیین‌نامه اجرایی این تبصره» اضافه می‌شود: «در صورت احراز عدم قصد انتقال مالکیت در موارد فوق از طریق آرای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی، صورت حساب الکترونیکی فوق مشمول مالیات موضوع این فصل نمی‌شود.»	هدف از مصوبه مجلس شورای اسلامی، جلوگیری از فرار مالیاتی از طریق وکالت بلاعزل نسبت به دارایی مورد نظر به جای تملیک آن است که نوعی دورزدن قانون محسوب می‌شود، اما نسبت به مواردی که قصد انتقال مالکیت وجود ندارد و صرفاً وکالت است، ایراد شورای نگهبان وجود دارد. متن اصلاحی مصوبه کمیسیون مجلس به نظر می‌رسد، رافع ایراد فوق است.
ماده ۱۶- ... تبصره ۱- سه سال پس از استقرار بستر اجرایی، سازمان موظف است امکان استعلام برخط میزان مالیات بر عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۴۶) این قانون را با لحاظ معافیت‌های موضوع ماده (۴۷) این قانون، حسب مورد برای دفاتر اسناد رسمی و فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران فراهم نماید. پس از موعده فوق، کلیه اشخاص غیرتجاری مکلفند در صورتی که عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع این تبصره، مشمول مالیات باشد، مالیات مذکور را همزمان با انتقال، حسب مورد از طریق دفاتر اسناد رسمی و فرماندهی انتظامی جمهوری اسلامی ایران، با رعایت مفاد تبصره (۴) ماده (۴۹) این قانون به صورت علی الحساب پرداخت نمایند. در محاسبه مالیات علی الحساب، عایدی حاصل از انتقال هر دارایی به صورت مجزا لحاظ می‌شود. در صورت عدم پرداخت مالیات موضوع این تبصره، اشخاص فوق مجاز به انتقال دارایی‌های مذکور نیستند.	در تبصره (۱) ماده (۱۶) مصوبه، عبارت «دفاتر اسناد رسمی» در فرازهای اول و دوم به عبارت «سازمان ثبت اسناد و املاک کشور» تغییر می‌یابد.	از آنجاکه دفاتر اسناد رسمی، به نوعی نماینده و پیشخوان سازمان ثبت محسوب می‌شوند که وظایف قانونی این سازمان را انجام می‌دهند، مکلف کردن این سازمان به جای دفاتر اسناد رسمی، از حیث استفاده از شیوه‌های جدید توسط این سازمان، مفید به نظر می‌رسد.



اشکال نوزدهم شورای نگهبان

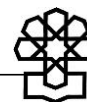
۷_ در ماده ۱۳، موضوع الحاق ماده ۴۷ به قانون مالیات‌های مستقیم، در تبصره ۱ بند (الف) و تبصره ۱ بند (ب)، با توجه به عبارت «سازمان می‌تواند»، الزامی یا اختیاری بودن امور مذکور ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد

اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
<p>در خصوص امکان عدم در نظر گرفتن شرط دوره تملک بیش از دوره مورد نظر در هر پنج سال یک‌بار، نوعی صلاحیت تشخیصی دادن به سازمان امور مالیاتی در این زمینه است که می‌تواند، زمینه تبعیض ناروا را فراهم کند. متن اصلاحیه کمیسیون، رافع ایراد شورای نگهبان است.</p>	<p>در انتهای تبصره (۱) بند «الف» و انتهای تبصره (۱) بند «ب» ماده (۴۷) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۳) مصوبه، عبارت «می‌تواند در هر پنج سال، یک‌بار رعایت نشود» به عبارت «در هر پنج سال، یک‌بار در نظر گرفته نمی‌شود.» اصلاح می‌شود.</p>	<p>ماده ۱۳- ... الف- ... تبصره ۱- عایدی سرمایه حاصل از انتقال ملک مسکونی متعلق به «سرپرست خانوار» در صورتی که دوره تملک آن بیش از دوسال باشد و شخص فوق صرفاً یک ملک مسکونی دیگر داشته باشد، مشمول مالیات نمی‌شود. در خصوص سرپرست خانوار، شرط دوره تملک بیش از دو سال، می‌تواند در هر پنج سال یک‌بار رعایت نشود. ... ب- ... تبصره ۱- عایدی سرمایه حاصل از انتقال خودروی سواری دارای شماره انتظامی شخصی متعلق به «سرپرست خانوار» در صورتی که دوره تملک آن بیش از یک سال باشد و شخص فوق صرفاً یک خودروی سواری دارای شماره انتظامی شخصی دیگر داشته باشد، مشمول مالیات نمی‌شود. در خصوص سرپرست خانوار، شرط دوره تملک بیش از یک سال، می‌تواند در هر پنج سال یک‌بار رعایت نشود.</p>

اشکال بیستم شورای نگهبان

۸_ در ماده ۱۴، موضوع الحاق ماده ۴۸ به قانون مالیات‌های مستقیم؛
 ۸_۱ در جزء ۱ بند (ب)، مقصود از «حسب مورد آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید قبل از آن» ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۱۴- ... در محاسبه مالیات بر عایدی سرمایه دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون احکام زیری جاری است: ب- ... ۱- آخرین صورت‌حساب الکترونیکی خرید و حسب مورد آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید قبل از آن، مبنای تعیین قیمت خرید و دوره تملک موضوع‌بندهای (۳) و (۴) خواهد بود.</p>	<p>ماده (۴۸) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۴) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: (۱) در صدر ماده بعد از عبارت «عایدی سرمایه» عبارت «حاصل از انتقال» اضافه می‌گردد و عبارت «زیری» به «زیر» تغییر می‌یابد. (۲) جزء (۱) بند (ب) به شرح زیر اصلاح می‌گردد: ۱- آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید بر اساس تاریخ صدور (کمترین دوره تملک) مبنای تعیین قیمت خرید و دوره تملک دارایی‌های موضوع‌بندهای (۳)، (۴) و (۵) خواهد بود. صورت‌حساب الکترونیکی خرید برای معاوضه دارایی‌های موضوع‌بندهای (۳)، (۴) و (۵) این قانون که مطابق بند (چ) ماده (۱۶) مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صادر شده، به‌عنوان آخرین صورت‌حساب الکترونیکی خرید موضوع این جزء در نظر گرفته نمی‌شود. (۳) در جزء (۳) بند (ب) به عبارت «(۳) و (۴)» به عبارت «(۳)، (۴) و (۵)» تغییر می‌یابد. (۴) تبصره (۱) به شرح زیر اصلاح می‌شود: تبصره ۱- ارزش روز دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون به شرح زیر تعیین می‌شود: ۱- ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، حسب مورد بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون یا ارزش روز تعیین شده مطابق تبصره (۵) ماده (۹۳) این قانون تعیین می‌شود. قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون بر اساس مواردی از قبیل قیمت اظهاری در صورت‌حساب الکترونیکی خرید یا فروش و تغییرات شاخص قیمت مصرف‌کننده در طول دوره تملک تعیین می‌شود. ۲- ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر مبنای مواردی از قبیل قیمت مندرج در صورت‌حساب‌های الکترونیکی دارایی‌های مشابه، قیمت اظهاری در صورت‌حساب الکترونیکی خرید یا فروش، تغییرات شاخص قیمت</p>	<p>ابهام شورای نگهبان در خصوص عبارت «حسب مورد آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید قبل از آن» با مصوبه اصلاحی کمیسیون رفع شده است.</p>



متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
	<p>مصرف کننده در طول دوره تملک و مأخذ موضوع ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود.</p> <p>۳- ارزش روز دارایی های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که توسط بانک مرکزی اعلام می گردد، تعیین می شود.</p> <p>قیمت هر یورو بر اساس نرخ موضوع بند (الف) ماده (۴۴) قانون بانک مرکزی مصوب ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ تعیین می شود.</p> <p>آیین نامه اجرائی این تبصره حداکثر ظرف شش ماه پس از لازم الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.</p>	

اشکال بیست و یکم شورای نگهبان

<p>۸_ در ماده ۱۴، موضوع الحاق ماده ۴۸ به قانون مالیات های مستقیم؛</p> <p>۲_ در تبصره ۱، مبنای قیمت اعلامی بانک مرکزی برای هر یورو، با توجه به تعدد قیمت های اعلامی، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد</p>
--

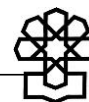
متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>تبصره ۱- ارزش روز دارایی های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس حسب مورد قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون یا ارزش روز تعیین شده مطابق تبصره (۵) ماده (۹۳) این قانون تعیین می شود. ارزش روز دارایی های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود. همچنین ارزش روز دارایی های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که توسط بانک مرکزی اعلام می شود، تعیین خواهد شد.</p> <p>آیین نامه اجرائی این تبصره حداکثر ظرف شش ماه پس از لازم الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان تهیه و</p>	<p>ماده (۴۸) الحاقی به قانون مالیات های مستقیم موضوع ماده (۱۴) مصوبه به شرح زیر اصلاح می شود:</p> <p>(۱) ...</p> <p>(۲) ...</p> <p>(۳) ...</p> <p>(۴) تبصره (۱) به شرح زیر اصلاح می شود:</p> <p>تبصره ۱-</p> <p>۱- ارزش روز دارایی های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، حسب مورد بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون یا ارزش روز تعیین شده مطابق تبصره (۵) ماده (۹۳) این قانون تعیین می شود.</p> <p>۲- قیمت روز دارایی های موضوع ماده (۶۴) این قانون بر اساس مواردی از قبیل قیمت اظهاری در صورت حساب الکترونیکی خرید یا فروش و تغییرات شاخص قیمت مصرف کننده در طول دوره تملک تعیین می شود</p> <p>۳- قیمت هر یورو بر اساس نرخ موضوع بند (الف) ماده (۴۴) قانون بانک مرکزی مصوب ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ تعیین می شود.</p> <p>۴- ارزش روز دارایی های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر مبنای مواردی از قبیل قیمت مندرج در</p>	<p>ابهام شورای نگهبان نسبت به قیمت های اعلامی متفاوتی که در خصوص یورو وجود دارد و مبنا و معیار تشخیص آن بوده و عدم شفافیت آن با نظام اداری صحیح مغایر به نظر می رسد. کمیسیون در جهت اصلاح ابهام مذکور، قیمت اعلامی به تشخیص بانک مرکزی مبتنی بر سازوکار بند (الف) ماده (۴۴) قانون بانک مرکزی مصوب ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ تصریح قرار داده است که رافع ایراد شورای نگهبان به نظر می رسد.</p>

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. «	صورت حساب‌های الکترونیکی دارایی‌های مشابه، قیمت اظهاری در صورت حساب الکترونیکی خرید یا فروش، تغییرات شاخص قیمت مصرف‌کننده در طول دوره تملک و مأخذ موضوع ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود. ۵- ارزش روز دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که توسط بانک مرکزی اعلام می‌گردد، تعیین می‌شود: ۶- آیین‌نامه اجرائی این تبصره حداکثر ظرف شش‌ماه پس از لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد	

اشکال بیست و دوم شورای نگهبان

۹_ در ماده ۱۵، موضوع الحاق ماده ۴۹ به قانون مالیات‌های مستقیم، در تبصره ۴ با توجه به عبارت «سازمان می‌تواند»، الزامی یا اختیاری بودن امور مذکور ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
ماده ۱۵- یک ماده به‌عنوان ماده (۴۹) ذیل فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر الحاق می‌شود: «ماده ۴۹- در هر سال مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیشتر از آن که به «اشخاص غیرتجاری» تعلق دارند، مشمول مالیات با نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون می‌باشد. ... تبصره ۳- در صورتی که قیمت خرید تعدیل شده بیشتر از قیمت فروش باشد، زبان حاصل از انتقال دارایی مذکور قابل استهلاك نخواهد بود. تبصره ۴- از مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال املاک با کاربری غیرمسکونی و حق واگذاری محل در صورتی که دوره تملک آن‌ها	ماده (۴۹) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۵) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: ۱- در صدر ماده عبارت «بندهای (۱) و (۲)» حذف می‌شود. ۲- تبصره (۳) به شرح زیر اصلاح می‌شود: تبصره ۳- صرفاً در صورتی که قیمت خرید بیشتر از قیمت فروش باشد، زبان حاصل از انتقال دارایی قابل استهلاك خواهد بود. ۳- در انتهای تبصره (۴) عبارت «می‌تواند در هر پنج سال، صرفاً برای یک دارایی رعایت نشود» به عبارت «در هر پنج سال، صرفاً برای یک دارایی در نظر گرفته نمی‌شود» اصلاح می‌شود.	در خصوص امکان عدم در نظر گرفتن شرط دوره تملک بیش از دوره مورد نظر در هر پنج سال برای یک دارایی، نوعی صلاحیت تشخیصی دادن به سازمان امور مالیاتی در این زمینه است که می‌تواند، زمینه عدم اجرا یا اجرای تبعیض‌آمیز را فراهم کند. متن اصلاحیه کمیسیون در شماره ۳، نسبت به تکلیف سازمان، رافع ایراد شورای نگهبان است.



اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
	<p>۴- در تبصره (۸) عبارت «همان» قبل از عبارت «سال یا سال‌های بعد» اضافه می‌شود.</p> <p>۵- در تبصره (۹) عبارت «دارایی‌های مشمول مالیات موضوع این فصل» جایگزین عبارت «املاک با کاربری مسکونی و دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون» می‌شود و عبارت «در صورت عدم استفاده از معافیت مذکور به صورت کامل، میزان معافیت کسر نشده، برای دارایی‌های با دوره تملک کمتر از یک سال نیز قابل استفاده خواهد بود.» به انتهای تبصره اضافه می‌شود</p>	<p>بیش از دو ۶ سال باشد، پس از رعایت تبصره (۲) این ماده، تا آستانه ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون کسر می‌شود و مازاد آن با رعایت مقررات این ماده، مشمول مالیات می‌شود. اشخاص موضوع این فصل صرفاً در یک سال از هر پنج سال، می‌توانند از این معافیت استفاده کنند. شرط دوره تملک بیش از دو سال مذکور در این تبصره، می‌تواند در هر پنج ساله، صرفاً برای یک دارایی رعایت نشود.</p> <p>تبصره ۵...۸- مجموع زیان سرمایه هر شخص غیرتجاری حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیشتر، از مجموع عایدی سرمایه دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون در سال یا سال‌های بعد برای شخص مذکور قابل استهلاک است. حکم این تبصره در خصوص دارایی‌هایی که عایدی سرمایه حاصل از انتقال آن‌ها مشمول مالیات نمی‌باشد، جاری نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۹- در خصوص اشخاص غیرتجاری بالای هجده سال، در هر سال به میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال املاک با کاربری مسکونی و دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیش از یک سال کسر می‌شود.»</p>

اشکال بیست و سوم شورای نگهبان

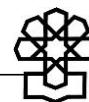
۱۰_ در ماده ۱۷، موضوع الحاق ماده ۵۱ به قانون مالیات‌های مستقیم؛
 ۱۰_۱_ وضعیت معاملاتی که منجر به انفساخ یا بطلان می‌شوند، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
ماده ۱۷- یک ماده به‌عنوان ماده (۵۱) ذیل فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر الحاق می‌شود: ماده ۵۱- «اقاله یا فسخ معاملات قطعی» دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون، تا پایان اسفند سال بعد از انجام معامله و به‌طور کلی «ابطال معامله بر اساس آرای قطعی مراجع قضائی» به‌عنوان معامله جدید تلقی نخواهد شد و صورت‌حساب‌های الکترونیکی معامله مذکور باطل می‌شود. ...	در ماده (۵۱) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع (۱۷) مصوبه عبارت «اقاله یا فسخ معاملات قطعی» به عبارت «اقاله، فسخ، انفساخ، ابطال و یا بطلان» اصلاح می‌شود و همچنین عبارت «تا پایان اسفند سال بعد از انجام معامله و به‌طور کلی «ابطال معامله بر اساس آرای قطعی مراجع قضائی» حذف می‌گردد.	دلیل در نظر گرفتن انفساخ یا بطلان معامله در این ماده به‌عنوان مواردی که معامله جدید تلقی نمی‌شوند، مشخص نبوده، به همین دلیل با ابهام شورای نگهبان مواجه شده است. با اضافه شدن موارد مذکور به متن ماده، ابهام شورای نگهبان مرتفع شده است.

اشکال بیست و چهارم شورای نگهبان

۲_۱۰_ علت محدود شدن حکم صدر این ماده به «پایان اسفند سال بعد از انجام معامله» در خصوص فسخ، انفساخ و بطلان، ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهار نظر خواهد شد.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
ماده ۱۷- یک ماده به‌عنوان ماده (۵۱) ذیل فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر الحاق می‌شود: ماده ۵۱- «اقاله یا فسخ معاملات قطعی» دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون، تا پایان اسفند سال بعد از انجام معامله و به‌طور کلی «ابطال معامله بر اساس آرای قطعی مراجع قضائی» به‌عنوان معامله جدید تلقی نخواهد شد و صورت‌حساب‌های الکترونیکی معامله مذکور باطل می‌شود. ...	در ماده (۵۱) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع (۱۷) مصوبه عبارت «اقاله یا فسخ» به عبارت «اقاله، فسخ، انفساخ، ابطال و یا بطلان» اصلاح می‌شود و همچنین عبارت «تا پایان اسفند سال بعد از انجام معامله و به‌طور کلی «ابطال معامله بر اساس آرای قطعی مراجع قضائی» حذف می‌گردد.	ابهام شورای نگهبان در خصوص دلیل محدود شدن حکم صدر این ماده به «پایان اسفند سال بعد از انجام معامله» در خصوص فسخ، انفساخ و بطلان، با حذف عبارت مذکور، برطرف شده است.



اشکال بیست و پنجم شورای نگهبان

۱۱_ در ماده ۲۱ موضوع اصلاح ماده ۱۰۵ قانون مالیات‌های مستقیم، در تبصره ۱۱ با توجه به عبارت «سازمان می‌تواند»، الزامی یا اختیاری بودن امور مذکور ابهام دارد؛ پس از رفع ابهام اظهارنظر خواهد شد.

تذکرات

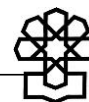
۴_ در ماده ۲۰، موضوع اصلاح ماده ۹۳ قانون مالیات‌های مستقیم، با توجه به آنکه در ماده (۱۰۱) «قانون مالیات‌های مستقیم» معافیت مالیاتی مشخص نشده و صرفاً به میزان معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۴) ارجاع داده است، ضروری است عبارت «ماده (۱۰۱) این قانون» به عبارت «ماده (۸۴) این قانون» اصلاح شود.

۵_ در ماده ۲۲، موضوع اصلاح ماده ۱۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، در تبصره عبارت «با رعایت قانون مدیریت داده‌ها و اطلاعات ملی» اضافه گردد.

۶_ در ماده ۲۴، موضوع اصلاح ماده ۱۲۴ قانون مالیات‌های مستقیم، با توجه به ذکر حکم ذیل بند (ج) این ماده در انتهای بند (ب)، این حکم دو بار تکرار شده و نیازمند اصلاح است.

اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
در خصوص امکان عدم در نظر گرفتن شرط دوره تملک بیش از دوره مورد نظر در هر پنج سال برای یک دارایی، متن اصلاحیه کمیسیون، رافع ایراد شورای نگهبان است	۱- در تبصره (۱۰) الحاقی به ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۱) مصوبه، عبارت «در خصوص دارایی‌های موضوع این تبصره، در صورتی که قیمت خرید تعدیل شده بیشتر از قیمت فروش باشد، زیان حاصل از انتقال دارایی مذکور قابل استهلاک نخواهد بود.» به عبارت «در خصوص دارایی‌های موضوع این تبصره، صرفاً در صورتی که قیمت خرید بیشتر از قیمت فروش باشد، زیان حاصل از انتقال دارایی قابل استهلاک خواهد بود.» اصلاح می‌شود. ۲- در تبصره (۱۱) الحاقی به ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۱) مصوبه، عبارت «می‌تواند در هر پنج سال، صرفاً برای یک دارایی رعایت نشود» به عبارت «در هر پنج سال، صرفاً برای یک دارایی در نظر گرفته نمی‌شود.» اصلاح می‌شود	ماده ۲۱- تبصره ۱۰- در محاسبه عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، عایدی ناشی از تورم از کل عایدی سرمایه کسر می‌شود. عایدی ناشی از تورم عبارت است از مازاد «قیمت خرید تعدیل شده» از «قیمت خرید». در خصوص دارایی‌های موضوع این تبصره، در صورتی که قیمت خرید تعدیل شده بیشتر از قیمت فروش باشد، زیان حاصل از انتقال دارایی مذکور قابل استهلاک نخواهد بود. تبصره ۱۱- در صورتی که دوره تملک دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون متعلق به اشخاص موضوع این فصل، دو سال یا کمتر از دو سال باشد، در محاسبه عایدی سرمایه آن حکم تبصره (۱۰) این ماده لحاظ نمی‌شود. شرط دوره تملک بیش از دو سال مذکور در این تبصره، می‌تواند در هر پنج ساله صرفاً برای یک دارایی رعایت نشود.

اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
<p>تذکر شورای نگهبان ناظر بر لزوم ارجاع به ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم در راستای قانونگذاری صحیح بوده و اصلاحیه کمیسیون در این راستا صحیح است.</p> <p>اصلاحات انجام شده در ماده ۲ مصوبه، به جهت افزایش شفافیت در قانونگذاری می‌باشد. لازم به ذکر است، از آنجاکه در قانون برنامه هفتم پیشرفت به مواد (۴۴)، (۴۶) و (۴۷) ارجاع داده شده و شماره این مواد در این طرح تغییر کرده، ضرورت داشت شماره این مواد در قانون برنامه هفتم پیشرفت اصلاح شود. لذا اصلاح کمیسیون، در راستای قانون‌نویسی صحیح و به منظور شفافیت قانونگذاری می‌باشد. البته در قوانین دیگری به موادی که شماره آن‌ها در این قانون تغییر یافته اشاره شده است که ضروری</p>	<p>در تبصره (۸) الحاقی به ماده (۹۳) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۰) مصوبه عبارت «بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶)» به عبارت «بندهای (۳)، (۴) و (۵) ماده (۴۶)» و عبارت «ماده (۱۰۱)» به عبارت «ماده (۸۴)» اصلاح می‌شود. همچنین متن ذیل زیر به انتهای تبصره مزبور اضافه می‌شود:</p> <p>«مجموع درآمد اشخاص غیرتجاری حاصل از انتقال دارایی‌های مذکور که قبل از استقرار بستر اجرایی تملک شده‌اند، تا سه سال پس از استقرار بستر اجرایی، از مالیات موضوع این فصل معاف است. معاوضه دارایی‌های فوق متعلق به هر «شخص غیرتجاری بالای هجده سال» با دارایی دیگری از مصادیق همان بند، با رعایت موازین شرعی مشمول مالیات موضوع این فصل نمی‌باشد. مفاد این تبصره صرفاً در خصوص انتقال این دارایی‌ها به اشخاص موضوع اجزای (۳) و (۴) بند «ث» ماده (۱۶ مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جاری است.»</p> <p>در راستای تذکر شماره ۴ شورای نگهبان ماده (۲) به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>۱- اصلاحات ذیل در قانون مالیات‌های مستقیم اعمال می‌گردد:</p> <p>ماده ۲- اصلاحات ذیل در قانون مالیات‌های مستقیم اعمال می‌گردد:</p> <p>الف- عبارت «به‌استثنای اوراق مذکور در مواد (۴۵) و (۴۸) این قانون»، در ماده (۴۶) این قانون، به عبارت «به‌استثنای اوراق مذکور در مواد (۴۰) مکرر) و (۴۲) این قانون» تغییر می‌یابد.</p> <p>ب- عبارت «موضوع مواد (۴۵)، (۴۶)، (۴۷) و (۴۸) این قانون» در ماده (۴۹) این قانون، به عبارت «موضوع مواد (۴۰) مکرر)، (۴۱)، (۴۱) مکرر) و (۴۲) این قانون» تغییر می‌یابد.</p> <p>پ- شماره مواد (۴۴) تا (۵۱) این قانون به ترتیب به (۴۰)، (۴۰) مکرر)، (۴۱)، (۴۱) مکرر)، (۴۲)، (۴۳)، (۴۴) و (۴۵) تغییر می‌یابد.</p>	<p>ماده ۲۰-</p> <p>تبصره ۸- مجموع درآمد اشخاص غیرتجاری، حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون که مطابق مفاد فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده است، در هر پنج سال تا سقف پنج برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) این قانون مشمول مالیات نخواهد بود و مازاد بر آستانه فوق، مشمول مالیات موضوع این فصل می‌شود.</p>

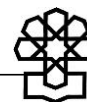


اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
است، نسبت به آن اصلاحاتی اعمال شود. به عنوان مثال در ماده ۲۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقا نظام مالی کشور، به حق تمبر موضوع ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم اشاره شده است.	ت- مواد (۴۶) تا (۵۱) به فصل اول از باب سوم این قانون الحاق می شود. ث- عنوان فصل اول از باب سوم این قانون، به «مالیات بر عایدی سرمایه اشخاص غیر تجاری و مالیات بر درآمد املاک» اصلاح می شود. ۲- یک تبصره به شرح زیر به ماده (۲) مصوبه الحاق می شود: تبصره- به منظور رعایت ارجاع صحیح به مواد قانون، در بند (چ) ماده (۲۷) قانون «برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران»، عبارت «موضوع مواد (۴۴)، (۴۶) و (۴۷)» به عبارت «موضوع مواد (۴۰)، (۴۱) و (۴۱ مکرر)» تغییر می یابد.	
مصوبه کمیسیون رافع تذکر شورای نگهبان است.	در تبصره الحاقی به ماده (۱۱۹) قانون مالیات های مستقیم موضوع ماده (۲۲) مصوبه عبارت «با رعایت قانون مدیریت داده ها و اطلاعات ملی» بعد از عبارت «موظف است» اضافه می شود.	ماده ۲۲- ... تبصره- سازمان موظف است مجموع درآمدهای موضوع این فصل متعلق به هر شخص غیر تجاری را برای وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارسال نماید
با توجه به تکرار حکم مذکور و مغایرت تکرار با اصول قانون نویسی، این امر مورد تذکر واقع شده است و اصلاح کمیسیون نیز رافع ایراد است.	در انتهای بند «ج» ماده (۱۲۴) الحاقی به قانون مالیات های مستقیم موضوع ماده (۲۴) مصوبه از عبارت «در صورت تسویه موارد ذکر شده» تا عبارت «مسترد نماید.» حذف می شود.	ماده ۲۴- ... ج- ... در صورت تسویه موارد ذکر شده در بند «ب» این ماده، سازمان موظف است مالیات علی الحساب فوق را حداکثر ظرف سی روز پس از تاریخ تسویه از محل وصولی های جاری سازمان مسترد نماید.

اشکال بیست و ششم شورای نگهبان

۱۲_ در ماده ۲۵، موضوع اصلاح ماده ۱۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم، اطلاق بند (د)، نسبت به مواردی که امکان تعیین تکلیف در ده روز وجود نداشته باشد یا به علت عذر موجه شخص نتواند اقدامات مذکور را انجام دهد، مغایر بند ۱۰ اصل ۳ قانون اساسی است.

متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
<p>ماده ۲۵- ...</p> <p>الف- ...</p> <p>د- ...</p> <p>شخص مذکور مکلف است ظرف ده روز کاری از تاریخ اعلام سازمان، نسبت به صدور، اصلاح یا ابطال صورت حساب الکترونیکی مربوط یا پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات یا ارائه ضمانت به میزان مالیات متعلق اقدام نماید؛ در غیر این صورت اشخاص موضوع بند (الف) ماده (۱۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موظف‌اند با اعلام بانک مرکزی به میزان مالیات مذکور، وجوه متعلق به شخص بدهکار را تا زمان انجام اقدامات فوق در حساب وی مسدود نمایند</p>	<p>به انتهای بند «د» ماده (۱۲۶) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۵) مصوبه جمله ذیل اضافه می‌گردد:</p> <p>«در صورتی که با ارائه اسناد و مدارک مثبت و با تأیید هیئت حل اختلاف مالیاتی، عدم انجام تکالیف موضوع این بند در موعد زمانی تعیین شده خارج از اراده شخص باشد یا به سبب معاذیر قانونی یا معاذیر شرعی نظیر حج تمتع باشد، حکم این بند جاری نخواهد بود.»</p>	<p>ایراد شورای نگهبان ناظر بر عدم توجه به معاذیر موجه اشخاص در موارد عدم انجام تکلیف صدر این بند است. عبارت اضافه شده توسط کمیسیون برای رفع ایراد فوق، صحیح به نظر می‌رسد؛ چراکه اصلاح کمیسیون، نسبت به کسانی که امکان انجام تکالیف موضوع این بند را ندارند، در صورت اثبات در هیئت حل اختلاف مالیاتی، فراهم شده است. باید توجه داشت، مواردی که امکان تعیین تکلیف در ده روز وجود نداشته باشد، در ذیل عنوان «خارج از اراده شخص» قرار می‌گیرد و این بخش از ایراد شورا بدین وسیله مرتفع شده است.</p>



اشکال بیست و هفتم شورای نگهبان

۱۳_ با عنایت به نظر هیئت عالی نظارت بر حسن اجرای سیاست‌های کلی نظام در خصوص طرح فوق، مصوبه در موارد مذکور در نامه این هیئت، مغایر بند ۲ اصل ۱۱۰ قانون اساسی شناخته شد. به پیوست نظر این هیئت به شماره ۶۸۹۶۱-۹۰۰۰ مورخ ۱۹/۰۲/۱۴۰۳ در خصوص این طرح عیناً جهت اقدام لازم ارسال می‌گردد.

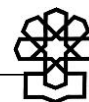
متن ایراد هیئت عالی نظارت

ماده ۱۲ اصلاحی مصوبه (ناظر به ماده ۴۶ الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم) به دلیل تبعیض آمیز بودن مغایر جزء ۱۰ بند ۹ سیاست‌های کلی نظام قانون‌گذاری است.

این ایراد در راستای همان ایراد شورای نگهبان ناظر به ماده ۱۲ اصلاحی است. کمیسیون برای رفع ایراد فوق علاوه بر اصلاح ماده ۱۲ اصلاحی، برخی احکام مصوبه مجلس را نیز اصلاح کرده است که در جدول ذیل این موارد آمده است:

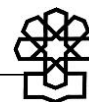
متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
ماده ۸- ... جزء ۴ بند ث - اشخاص تجاری مجاز به خرید و فروش «انواع ارز، رمز پول یا رمز دارایی» موضوع ماده (۳) قانون مالیات‌های مستقیم، حسب مورد در خصوص معاملات مذکور؛ اشخاص موضوع این جزء مجاز به استفاده از معافیت موضوع ماده (۱۴) مکرر) این قانون نمی‌باشند. چ- اشخاص تجاری مجاز به خرید و فروش انواع ارز، موظفاند در خصوص تبدیل انواع ارز به یکدیگر، تبدیل مذکور را در قالب یک فروش و یک خرید، ثبت و در هر مرحله صورت‌حساب الکترونیکی مجزایی صادر نمایند	۱- به انتهای جزء (۴) بند «ث» ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «صدور صورت‌حساب الکترونیکی برای معاملات انواع رمز پول و رمز دارایی فاقد اطلاعات هویتی انتقال‌گیرنده یا انتقال‌دهنده نیز الزامی است.» اضافه و یک تبصره به شرح زیر به جزء مزبور الحاق می‌شود: تبصره- در صورتی که دارایی‌های موضوع بند (۵) ماده (۴۶) قانون مالیات‌های مستقیم، قبل از استقرار بستر اجرایی تملک شده باشند، اشخاص تجاری موضوع این جزء موظفند در زمان انتقال، صورت‌حساب الکترونیکی خرید دارایی فوق را با درج قیمت دارایی در زمان استقرار بستر اجرایی صادر نمایند. در موارد فوق تاریخ تملک، تاریخ استقرار بستر اجرایی در نظر گرفته می‌شود. ۲- در بند «ج» ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «دفاتر اسناد رسمی» به عبارت «سازمان ثبت اسناد و املاک کشور» تغییر می‌یابد. ۳- در بند «چ» ماده (۱۶) مکرر) الحاقی به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان موضوع ماده (۸) مصوبه عبارت «انواع ارز» به عبارت «دارایی‌های موضوع بندهای (۳)، (۴) و	اصلاح کمیسیون در خصوص این جزء در راستای افزایش سطح شمول مالیات بر عایدی سرمایه بر انواع رمز پول و رمز دارایی است؛ هدف از آن ثبت صورت‌حساب الکترونیک برای رمز پول یا رمزارزهایی است که پیش از استقرار بستر اجرایی انجام شده است و فاقد اطلاعات هویتی انتقال‌گیرنده یا انتقال‌دهنده است و در بند ۲ نیز اصلاح در راستای شمول

اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
<p>رمزارز به عنوان ارز محسوب می‌شود.</p> <p>نسبت به اصلاح شماره ۲، از آنجا که دفاتر اسناد رسمی، به نوعی نماینده و پیشخوان سازمان ثبت محسوب می‌شوند که وظایف قانونی این سازمان را انجام می‌دهند، مکلف کردن این سازمان به جای دفاتر اسناد رسمی، از حیث استفاده از شیوه‌های جدید توسط این سازمان، مفید به نظر می‌رسد.</p>	<p>(۵) ماده (۴۶) قانون مالیات‌های مستقیم» و عبارت «در خصوص تبدیل انواع ارز به یکدیگر، تبدیل مذکور» به عبارت «معاوضه دارایی‌های مذکور با سایر مصادیق دارایی‌های همان بند» اصلاح می‌شود.</p>	
<p>اضافه کردن انواع رمز پول و رمزارزی در مصوبه کمیسیون، رافع ایراد است.</p>	<p>یک بند به عنوان بند (۵) به ماده (۴۶) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۲) مصوبه به شرح زیر الحاق می‌گردد:</p> <p>۵- انواع رمز پول و رمز دارایی</p>	<p>ماده ۱۲- ... ۱- املاک با انواع کاربری و حق واگذاری محل ۲- انواع خودروی سواری دارای شماره انتظامی (پلاک) شخصی ۳- انواع طلا، نقره، پلاتین و مسکوکات آنها و جواهرآلات ۴- انواع ارز</p>
<p>از آنجا که رمز پول مشمول حکم این قانون شده است، در حالی که پول ملی رمزنگاری شده، به دلیل ماهیت غیر سرمایه‌ای آن، موضوعاً از شمول عایدی سرمایه خارج است، حکم این بند</p>	<p>یک بند به عنوان بند «ط» به ماده (۵) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۳) مصوبه به شرح زیر الحاق می‌شود:</p> <p>ط- در موارد انتشار و مبادله ریال به صورت رقمی (دیجیتال) و رمزنگاری شده، عایدی سرمایه حاصل از انتقال آنها مشمول مالیات نمی‌شود.</p>	<p>بند ح -</p>



اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
صحیح و در راستای ایراد مذکور می‌باشد.		
	<p>در تبصره ۵) ماده (۴۶) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۲) مصوبه عبارت «(۳) و (۴)» به عبارت «(۳)»، (۴) و (۵)» اصلاح می‌شود.</p>	<p>تبصره ۵ ماده ۱۲: تبصره ۵- در صورت فروش دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) این ماده توسط اشخاص غیر تجاری به اشخاص موضوع اجزای (۳) و (۴) بند «ث» ماده (۱۶ مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان، عایدی حاصل از انتقال دارایی‌های مذکور معاف از مالیات موضوع این فصل است. در صورت فروش دارایی‌های مذکور به سایر اشخاص، کل درآمد یا وجوه دریافتی حاصل از انتقال دارایی‌های فوق مشمول مالیات موضوع فصل ششم باب سوم این قانون می‌شوند.</p>
<p>از آنجاکه به منظور رفع ایراد شورای نگهبان و هیئت عالی نظارت، رمزپول و رمزدارایی مشمول مالیات عایدی بر سرمایه شده، نیاز است، سازوکارهای قانونی تشخیص و شناسایی آن در قانون پیش‌بینی شود. اصلاحات صورت‌گرفته در مصوبه کمیسیون در راستای این موضوع بوده و زمینه‌های اخذ مالیات از این دارایی را فراهم می‌نماید.</p>	<p>ماده (۴۸) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۴) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود: ۱) در صدر ماده بعد از عبارت «عایدی سرمایه» عبارت «حاصل از انتقال» اضافه می‌گردد و عبارت «زیری» به «زیر» تغییر می‌یابد. ۲) جزء (۱) بند (ب) به شرح زیر اصلاح می‌گردد: ۱- آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید بر اساس تاریخ صدور (کمترین دوره تملک) مبنای تعیین قیمت خرید و دوره تملک دارایی‌های موضوع بندهای (۳)، (۴) و (۵) خواهد بود. صورت‌حساب الکترونیکی خرید برای معاوضه دارایی‌های موضوع بندهای (۳)، (۴) و (۵) این قانون که مطابق بند (چ) ماده (۱۶ مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان صادر شده، به‌عنوان آخرین صورت‌حساب الکترونیکی خرید موضوع این جزء در نظر گرفته نمی‌شود. ۳) در جزء (۳) بند (ب) به عبارت «(۳) و (۴)» به عبارت «(۳)، (۴) و (۵)» تغییر می‌یابد. تبصره (۱) به شرح زیر اصلاح می‌شود: تبصره ۱- ارزش روز دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون به شرح زیر تعیین می‌شود: ۱- ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، حسب مورد بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون یا ارزش روز تعیین شده مطابق تبصره (۵) ماده (۹۳) این قانون می‌شود. ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده تعیین می‌شود. همچنین ارزش روز دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که</p>	<p>ماده ۱۴- ... در محاسبه مالیات بر عایدی سرمایه دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون احکام زیر جاری است: ب- ... ۱- آخرین صورت‌حساب الکترونیکی خرید و حسب مورد آخرین صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید قبل از آن، مبنای تعیین قیمت خرید و دوره تملک موضوع بندهای (۳) و (۴) خواهد بود. ز- ... تبصره ۱- ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۱) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس حسب مورد قیمت روز دارایی موضوع ماده (۶۴) این قانون یا ارزش روز تعیین شده مطابق تبصره (۵) ماده (۹۳) این قانون تعیین می‌شود. ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت روز دارایی موضوع ماده (۳۰) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده تعیین می‌شود. همچنین ارزش روز دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که</p>

اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
	<p>شاخص قیمت مصرف‌کننده در طول دوره تملک تعیین می‌شود.</p> <p>۲- ارزش روز دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون، بر مبنای مواردی از قبیل قیمت مندرج در صورت‌حساب‌های الکترونیکی دارایی‌های مشابه، قیمت اظهاری در صورت‌حساب الکترونیکی خرید یا فروش، تغییرات شاخص قیمت مصرف‌کننده در طول دوره تملک و مأخذ موضوع ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده تعیین می‌شود.</p> <p>۳- ارزش روز دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون، بر اساس قیمت هر گرم طلای هجده عیار و قیمت هر یورو که توسط بانک مرکزی اعلام می‌گردد، تعیین می‌شود. قیمت هر یورو بر اساس نرخ موضوع بند (الف) ماده (۴۴) قانون بانک مرکزی مصوب ۱۴۰۲/۰۳/۳۰ تعیین می‌شود.</p> <p>آیین‌نامه اجرائی این تبصره حداکثر ظرف شش‌ماه پس از لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p>	<p>توسط بانک مرکزی اعلام می‌شود، تعیین خواهد شد. آیین‌نامه اجرایی این تبصره حداکثر ظرف شش‌ماه پس از لازم‌الاجرا شدن این ماده، توسط سازمان تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد. «</p>
<p>از آنجاکه به‌منظور رفع ایراد شورای نگهبان و هیئت عالی نظارت، رمزپول و رمزداریی مشمول مالیات عایدی بر سرمایه شده، نیاز است، سازوکارهای قانونی تشخیص و شناسایی آن در قانون پیش‌بینی شود. اصلاحات صورت‌گرفته در مصوبه کمیسیون در راستای این موضوع بوده و زمینه‌های اخذ مالیات از این دارایی را فراهم می‌نماید.</p>	<p>ماده (۴۹) الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۱۵) مصوبه به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>۱- در صدر ماده عبارت «بندهای (۱) و (۲)» حذف می‌شود.</p> <p>۲- ...</p> <p>۳- ...</p> <p>۴- ...</p> <p>۵- در تبصره (۹) عبارت «دارایی‌های مشمول مالیات موضوع این فصل» جایگزین عبارت «املاک با کاربری مسکونی و دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون» می‌شود و عبارت «در صورت عدم استفاده از معافیت مذکور به‌صورت کامل، میزان معافیت کسر نشده، برای دارایی‌های با دوره تملک کمتر از یک سال نیز قابل استفاده خواهد بود.» به انتهای تبصره اضافه می‌شود</p>	<p>ماده ۱۵- یک ماده به‌عنوان ماده (۴۹) ذیل فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم به‌شرح زیر الحاق می‌شود:</p> <p>«ماده ۴۹- در هر سال مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۱) و (۲) ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیشتر از آن که به «اشخاص غیرتجاری» تعلق دارند، مشمول مالیات با نرخ مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون می‌باشد.</p> <p>...</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که قیمت خرید تعدیل شده بیشتر از قیمت فروش باشد، زیان حاصل از انتقال دارایی مذکور قابل استهلاك نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۴- از مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال املاک با کاربری غیرمسکونی و حق واگذاری محل در صورتی که دوره تملک آن‌ها بیش از دو سال باشد، پس از رعایت تبصره (۲) این</p>



اظهار نظر کارشناسی	مصوبه اصلاحی کمیسیون	متن مصوبه مجلس
		<p>ماده، تا آستانه ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون کسر می‌شود و مازاد آن با رعایت مقررات این ماده، مشمول مالیات می‌شود. اشخاص موضوع این فصل صرفاً در یک سال از هر پنج سال، می‌توانند از این معافیت استفاده کنند. شرط دوره تملک بیش از دو سال مذکور در این تبصره، می‌تواند در هر پنج ساله، صرفاً برای یک دارایی رعایت نشود. تبصره ۵- ...</p> <p>تبصره ۸- مجموع زیان سرمایه هر شخص غیر تجاری حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیشتر، از مجموع عایدی سرمایه دارایی‌های موضوع ماده (۴۶) این قانون در سال یا سال‌های بعد برای شخص مذکور قابل استهلاك است. حکم این تبصره در خصوص دارایی‌هایی که عایدی سرمایه حاصل از انتقال آن‌ها مشمول مالیات نمی‌باشد، جاری نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۹- در خصوص اشخاص غیر تجاری بالای هجده سال، در هر سال به میزان معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون از مجموع عایدی سرمایه حاصل از انتقال املاک با کاربری مسکونی و دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون با دوره تملک یک سال و بیش از یک سال کسر می‌شود.»</p>
<p>از آنجاکه به منظور رفع ایراد شورای نگهبان و هیئت عالی نظارت، رمزپول و رمزدارایی مشمول مالیات عایدی بر سرمایه شده، نیاز است، سازوکارهای قانونی</p>	<p>در تبصره (۸) الحاقی به ماده (۹۳) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۰) مصوبه عبارت «بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶)» به عبارت «بندهای (۳)، (۴) و (۵) ماده (۴۶)» و عبارت «ماده (۱۰۱)» به عبارت «ماده (۸۴)» اصلاح می‌شود. همچنین متن ذیل زیر به انتهای تبصره مزبور اضافه می‌شود: «مجموع درآمد اشخاص غیر تجاری حاصل از انتقال دارایی‌های مذکور که قبل از استقرار بستر اجرایی تملک شده‌اند، تا سه سال پس از استقرار بستر اجرایی، از مالیات موضوع این فصل معاف است. معاوضه دارایی‌های فوق متعلق به هر «شخص غیر تجاری بالای هجده سال» با دارایی دیگری</p>	<p>ماده ۲۰-</p> <p>تبصره ۸- مجموع درآمد اشخاص غیر تجاری، حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون که مطابق مفاد فصل اول باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم محاسبه شده است، در هر پنج سال تا سقف پنج برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) این قانون مشمول مالیات نخواهد بود و مازاد بر</p>

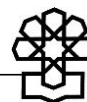
متن مصوبه مجلس	مصوبه اصلاحی کمیسیون	اظهار نظر کارشناسی
آستانه فوق، مشمول مالیات موضوع این فصل می‌شود.	از مصادیق همان بند، با رعایت موازین شرعی مشمول مالیات موضوع این فصل نمی‌باشد. مفاد این تبصره صرفاً در خصوص انتقال این دارایی‌ها به اشخاص موضوع اجزای (۳) و (۴) بند «ث» ماده (۱۶ مکرر) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جاری است.»	تشخیص و شناسایی آن در قانون پیش‌بینی شود. اصلاحات صورت‌گرفته در مصوبه کمیسیون در راستای این موضوع بوده و زمینه‌های اخذ مالیات از این دارایی را فراهم می‌نماید.
ماده ۲۶- ... تبصره ۴- عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع بند (۲) ماده (۴۶) این قانون متعلق به اشخاص تجاری دارای مجوز فعالیت اقتصادی از مراجع ذی‌صلاح در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی که فاقد شماره انتظامی مختص مناطق آزاد تجاری- صنعتی هستند و نیز دارایی‌های موضوع بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶) این قانون متعلق به اشخاص مذکور، مطابق قوانین سرزمین اصلی، مشمول مالیات هستند	در تبصره (۴) الحاقی به ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۲۶) مصوبه، عبارت «بندهای (۳) و (۴) ماده (۴۶)» به عبارت «بندهای (۳)، (۴) و (۵) ماده (۴۶)» اصلاح می‌شود.	به نظر می‌رسد، مصوبه کمیسیون در راستای رفع ایراد شورای نگهبان است.

۴. نتیجه‌گیری

مصوبه کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی، رافع ایرادات شورای نگهبان به نظر می‌رسد.

منابع و مأخذ

- [۱] اظهار نظر کارشناسی درباره: طرح مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی (اعاده شده از شورای نگهبان)- شماره مسلسل ۱۸۵۹۰-۲
- [۲] اظهار نظر کارشناسی درباره: «طرح اصلاح برخی احکام قوانین مالیاتی (مالیات بر عایدی سرمایه)» (شور دوم) (ویرایش اول) - شماره مسلسل ۱-۱۸۵۹۰
- [۳] کارشناسی کلیات گزارش کمیسیون اقتصادی مجلس در رابطه با «طرح اصلاح برخی احکام قوانین مالیاتی (مالیات بر عایدی سرمایه)» - شماره مسلسل ۱۸۵۹۰



- [۴] درباره: «لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن» (ارزیابی امکان الحاق مالیات بر عایدی - شماره مسلسل ۱-۱۲۷۸۶)
- [۵] کارکردها و مؤلفه‌های مهم در طراحی مالیات بر عایدی سرمایه مبتنی بر تجارب کشورها - شماره مسلسل ۱۸۲۱۷
- [۶] طراحی بستر اجرای «مالیات بر عایدی سرمایه» و «مالیات بر مجموع درآمد» مبتنی بر تجارب کشورها - شماره مسلسل ۱۸۹۳۲

گزیده سیاستی

اصلاحات کمیسیون اقتصادی در راستای رفع ایرادات شورای نگهبان بر طرح مالیات بر سوداگری و سفته بازی، به صورت کلی رافع ایرادات مذکور به نظر می‌رسد.



مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی

تهران، خیابان پاسداران، روبروی پارک نیاوران (ضلع جنوبی، پلاک ۸۰۲)

تلفن: ۷۵۱۸۳۰۰۰ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۵۸۵۵ پست الکترونیک: mrc@majles.ir

وبسایت: rc.majles.ir