

به نام خدا

بررسی مصوبات کمیسیون تلفیق بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور
مالیاتها
(بند «۱۲» گزارش کمیسیون)

در بررسی بند «۱۲» گزارش کمیسیون تلفیق لایحه بودجه سال ۱۳۹۱ کل کشور سه مورد نیازمند اصلاح مشاهده شد که به ترتیب ارائه می‌گردد:

۱. در بند «۱۲-۲» مصوبات کمیسیون تلفیق آمده است: سقف معافیت مالیاتی موضوع مواد (۸۴) و (۸۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۷۱/۲/۷ برای سال ۱۳۹۱، مبلغ شصت و شش میلیون (۶۶,۰۰۰,۰۰۰) ریال در سال تعیین می‌شود. شایان ذکر است سقف بخشودگی در ماده (۸۴) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود. درز ماده (۸۴) قانون مالیات‌های مستقیم آمده است: «تا میزان یکصد و پنجاه برابر حداقل حقوق مبنای جدول حقوق موضوع ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت، مصوب ۱۳۷۰، درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق مبنای جدول حقوق بگیران از جمله کارگران مشمول قانون کار، از یک یا چند منبع، از پرداخت مالیات معاف می‌شود» و در ماده (۸۵) آمده است: «نرخ مالیات بر درآمد حقوق در مورد کارکنان مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب ۱۳۷۰/۶/۱۳ پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون تا مبلغ چهل و دو میلیون (۴۲,۰۰۰,۰۰۰) ریال به نرخ ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن به نرخ‌های مقرر در ماده (۱۳۱) این قانون خواهد بود». همانطور که مشاهده می‌شود بند «۸۵» در مورد مالیات بر حقوق کارکنان می‌باشد لذا در بند «۱۲-۲» ذکر ماده (۸۵) لازم نیست و ربطی به معافیت مالیاتی ندارد.

۲. در بند «۱۲-۴» آمده است: «افزایش سرمایه بنگاه‌های اقتصادی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌های آنها، از شمول مالیات معاف است مشروط بر آنکه متعاقب آن به نسبت استهلاك دارایی مربوطه و یا در زمان فروش، مبنای محاسبه مالیات اصلاح گردد و بنگاه یاد شده طی پنج سال اخیر تجدید ارزیابی نشده باشد. آیین‌نامه اجرایی این بند از جمله شرکت‌های مشمول یا غیرمشمول موضوع این بند به تصویب هیئت وزیران می‌رسد». این بند عیناً در بودجه سال قبل هم آورده شده بود، اما آیین‌نامه اجرایی این بند دیر تهیه و ابلاغ شد و برخی از شرکت‌ها نتوانستند در مهلت مقرر دارایی‌های خود را تجدید ارزیابی کنند و یا نتوانستند به حساب سرمایه منظور نمایند لذا لازم است در تبصره این بند گنجانده شود که «شرکت‌هایی که در سال ۱۳۹۰ اقدام به تجدید ارزیابی کردند و نتوانستند ارزیابی جدید خود را به حساب سرمایه منظور نمایند تا پایان سال ۱۳۹۱ می‌توانند اطلاعات جدید خود را ارائه نمایند».

۳. در بند «۱۲-۵» آمده است: «مؤدیانی که نسبت به پرداخت بدهی‌های قطعی شده خود بابت مالیات و عوارض متعلقه، موضوع قانون اصلاح مواد از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱/۱۰/۲۲ (موسوم به تجمیع عوارض) و مالیات‌های غیرمستقیم موضوع قوانین بودجه سنواتی سال‌های ۱۳۷۷ تا ۱۳۸۱ اقدام نموده یا ظرف ۶ ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون اقدام نمایند، حکم ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ نسبت به مانده بدهی جریمه‌ها و مالیات اضافی حسب مورد جاری خواهد بود». شایان ذکر است در ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم داریم: تمام یا قسمتی از جرائم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به

دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوشحسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد. همانطور که مشاهده می شود بخشودگی جرائم در این ماده منوط به این است که وزارت اقتصاد و دارایی این جرائم را با توجه به خوشحسابی مؤدی ببخشد و وزارت اقتصاد می تواند این جرائم را نبخشد و یا بخشی از آن را ببخشد.

منوط کردن این بخشودگی به ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم نظر قانونگذار را تأمین نخواهد کرد و ممکن است مؤدیان پس از پرداخت اصل مالیات با عدم بخشودگی کل جرائم یا بخشودگی بخشی از جرائم مواجه شوند. بنابراین پیشنهاد می شود به جای احاله دادن به ماده (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم در خود این بند پیش بینی شود که اگر مؤدیان و یا بدهکاران ظرف مدت مزبور بدهی خود را پرداخت نمایند مانده بدهی جریمه ها و مالیات اضافی ناشی از تأخیر در پرداخت مالیات مقرر آنها بخشوده خواهد شد.