



شماره چاپ: ۱۵۱۸

شماره ثبت: ۲۵۲

دوره دهم - سال چهارم

تاریخ چاپ: ۱۳۹۸/۵/۲۳

اظهارنظر کارشناسی درباره:
«لایحه مالیات بر ارزش افزوده»
(شور دوم - فصول چهارم تا هفتم)
(ویرایش اول)

معاونت پژوهش‌های اقتصادی
دفتر مطالعات مالیه عمومی و توسعه مدیریت

کد موضوعی: ۲۳۰
شماره مسلسل: ۱۵۴۰۰-۶
مهرماه ۱۳۹۸

به نام خدا

فهرست مطالب

۱.....	مقدمه
۳.....	جدول تطبیقی مواد فصل چهارم- وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث
۱۶.....	جدول تطبیقی مواد فصل پنجم- ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن
۳۵.....	جدول تطبیقی مواد فصل ششم- مالیات کالاهای خاص
۴۲.....	جدول تطبیقی مواد فصل هفتم- مالیات‌ها و عوارض خاص



اظهار نظر کارشناسی درباره:
«لایحه مالیات بر ارزش افزوده»
(شور دوم - فصول چهارم تا هفتم)
ویرایش اول

مقدمه

مالیات بر ارزش افزوده اولین بار حدود یک قرن پیش و طی جنگ جهانی اول در کشور آلمان پایه ریزی شد. بیش از نیم قرن نیز از گسترش و فراگیری اجرای آن در دنیا سپری شده است به طوری که در سال ۲۰۱۷ میلادی حداقل ۱۶۵ کشور دنیا نظام مالیات بر ارزش افزوده را اجرا کرده اند. در ایران نیز قریب به یک دهه است که مالیات بر ارزش افزوده اجرا می شود و اکنون این پایه مالیاتی به یکی از مهم ترین اجزای منابع عمومی دولت و درآمدهای مالیاتی کشور تبدیل شده است. به علاوه منابع حاصل از این محل یکی از مهم ترین منابع درآمدی شهرداری ها و دهیاری هاست.

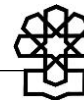
در سال های اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی و مؤدیان مالیاتی با مسائل و چالش های مختلفی روبرو بوده اند که تلاش شده است با صدور بخشنامه ها و آیین نامه های متعدد از سوی سازمان امور مالیاتی این موانع برداشته شود.

به علاوه دولت تلاش کرده است با استفاده از تجارب سال های اجرای قانون، اصلاحات لازم را در لایحه دائمی کردن قانون مالیات بر ارزش افزوده انجام دهد.

لایحه تقدیمی دولت بیش از دو سال در کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی و کارگروه مربوطه مورد بررسی قرار گرفته است و در مصوبه نهایی کمیسیون اصلاحات مناسی در لایحه دولت گنجانده شده است. رئیس اصلی اصلاحات انجام شده در مصوبه کمیسیون اقتصادی در گزارشی با عنوان «درباره لایحه مالیات بر ارزش افزوده ۷. بررسی گزارش کمیسیون اقتصادی (کلیات)» به شماره مسلسل ۱۶۴۲۳ به صورت تفصیلی آورده شده است.

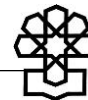
این اصلاحات عمدتاً مبتنی بر آسیب شناسی قانون فعلی و نحوه اجرای آن، جلسات متعدد با کلیه ذی نفعان قانون اعم از دستگاه های دولتی، بخش خصوصی و تعاونی کشور، اساتید دانشگاه ها، کارشناسان و خبرگان مالیاتی و رؤسای سابق سازمان امور مالیاتی انجام پذیرفته است. گفتنی است آسیب شناسی قانون مالیات بر ارزش افزوده در گزارش مستقلی با عنوان «درباره مالیات بر ارزش افزوده ۶. آسیب شناسی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران» به شماره مسلسل ۱۶۴۲۴ انجام گرفته است. با عنایت به آسیب شناسی های انجام شده، اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش های مجلس بر مفاد مصوبه کمیسیون

اقتصادی طی سلسله گزارش‌هایی ارائه خواهد شد. در این گزارش به اظهارنظر کارشناسی پیرامون مواد فصول چهارم، پنجم، ششم و هفتم مصوبات شور دوم گزارش کمیسیون با موضوع وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث، ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده (وظایف و اختیارات آن)، مالیات کالاهای خاص و مالیات‌ها و عوارض خاص پرداخته شده است. شایان ذکر است که کلیات گزارش کمیسیون اقتصادی در جلسه صحن علنی مجلس شورای اسلامی در اردیبهشت‌ماه سال ۱۳۹۸ به صورت دو شوری به تصویب رسید لیکن به منظور رفع ایرادات و ابهامات برخی از نمایندگان محترم برای بررسی بیشتر به کمیسیون اقتصادی ارجاع گردید. در گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی تغییراتی در خصوص جایگاه شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در قانون مالیات بر ارزش افزوده و سهم آنها از منابع حاصل از اجرای قانون، دادرسی مالیاتی، عوارض سالانه آلاینده‌گی و ... مصوب گردید که در این گزارش در خصوص فصول چهارم تا هفتم گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی اظهارنظر کارشناسی شده است.

**جدول تطبیقی مواد فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث**

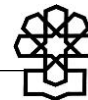
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
با توجه به قانون «سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاه‌های» و صدور فاکتور الکترونیک، به‌طور کلی نحوه ثبت و گزارش معاملات تغییر پیدا می‌کند و در نتیجه به‌موجب قانون، ثبت معاملات در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی خواهد بود، لذا دیگر نیازی به تنظیم و نگهداری دفاتر قانونی و اسناد و مدارک برای ارائه به سازمان امور مالیاتی نخواهد بود.	موافق با مصوبه کمیسیون	ماده (۱۲) - مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالاها و ارائه خدمات موضوع این قانون، اطلاعات مورد نیاز سازمان را در صورت حساب صادره درج و مالیات متعلق را وصول نمایند. در مواردی که مؤدیان به موجب مقررات از سامانه صندوق فروش استفاده می‌کنند، خروجی‌های چاپی صندوق‌های مذکور و همچنین خروجی الکترونیکی یا اطلاعات مندرج در آن، جایگزین صورت حساب خواهد بود. ماده (۱۳) - مؤدیان موضوع این قانون مکلفند حسب مورد، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیرالکترونیکی) را مطابق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم برای تعیین مأخذ مشمول مالیات خود تنظیم و نگهداری نمایند و همچنین از صورت حساب‌ها، فرم‌ها، سامانه‌های صندوق فروش و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب که توسط سازمان تعیین می‌شود، استفاده نمایند. مؤدیان مذکور مکلفند دفاتر و اسناد و مدارک مذکور را در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنها ارائه دهند.	ماده (۱۳) - پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می‌کند، در سامانه مزبور ثبت‌نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت‌نام، نحوه ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است. ثبت معاملات نیروهای مسلح و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح در خصوص اقلام محرمانه در سامانه مؤدیان مطابق با آیین‌نامه‌ای است که با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان)، ستاد کل نیروهای مسلح و وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>این ماده به موضوع رسیدگی اظهارنامه مؤدیان قبل و بعد از استقرار سامانه مؤدیان اشاره دارد و معین می‌کند که سازمان امور مالیاتی مجاز به بررسی بیش از یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان (با اولویت مؤدیان بزرگ) نخواهد بود؛ در واقع سازمان امور مالیاتی پس از لازم‌الاجرا شدن این ماده و پیش از استقرار سامانه مؤدیان حداکثر می‌تواند یک درصد پرونده مؤدیان را مورد رسیدگی قرار دهد و پس از استقرار سامانه مؤدیان نیز مجاز به رسیدگی پرونده‌های مالیاتی به همین میزان است. این حکم از چند جهت مطلوب به نظر می‌رسد:</p> <p>۱. ضمانت اجرایی مناسب برای استقرار و اجرای کامل پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان: در حال حاضر سازمان امور مالیاتی جهت افزایش درآمدهای مالیاتی حجم زیادی از پرونده‌های مالیاتی را مورد بررسی قرار می‌دهد. با وجود آنکه سازمان امور مالیاتی نیروی انسانی زیادی را صرف این امر کرده است اما با این حال بسیاری از این پرونده‌ها به دلایل مختلف، مختومه نمی‌شود که این مسئله موجب نارضایتی بسیاری از مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده شده است.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>		<p>ماده (۱۴) - چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون «پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان» نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان موضوع این قانون را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می‌شود، صرفاً به میزانی که در تبصره این ماده آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه‌ها را بدون رسیدگی قبول نماید.</p> <p>تبصره - بعد از استقرار سامانه مؤدیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی نماید.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>علت اصلی این مسئله عدم توانایی رصد حداکثری معاملات توسط سازمان امور مالیاتی است. با استقرار پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، سازمان امور مالیاتی این توانایی را دارد که معاملات مؤدیان را رصد کند و بخش زیادی از مؤدیان را با توجه به احکام مرتبط در قانون «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» از بررسی کنار بگذارد؛</p> <p>باتوجه به توضیحات فوق حکم این ماده مقرر می‌کند که اگر پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان تا زمان معین شده (پانزده ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان) اجرا نشود، سازمان امور مالیاتی نمی‌تواند بیش از یک درصد پرونده‌های مالیاتی را مورد بررسی قرار دهد که این مسئله می‌تواند باعث کاهش درآمد مالیاتی شود. بنابراین این حکم موجب تسریع روند اجرای پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می‌شود چراکه در غیر این صورت موجب کاهش درآمدهای مالیاتی می‌شود.</p> <p>۲. کاهش ممیزمحوری: همواره یکی از مشکلات اساسی در نظام مالیاتی مسئله ممیزمحوری و برخورد سلیقه‌ای مأموران مالیاتی</p>			

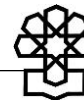
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>بوده است که متأسفانه بستری را برای سوءاستفاده برخی از مأموران مالیاتی به وجود آورده است. براساس حکم این ماده سازمان امور مالیاتی پس از استقرار و اجرای پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان، صرفاً می‌تواند حداکثر یک درصد از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان را مورد بررسی قرار دهد. در واقع ۹۹ درصد پرونده‌های مالیاتی به صورت سیستمی و مبتنی بر پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان بررسی خواهد شد. بیان این نکته ضروری است که موضوع فوق با رعایت حکم ماده (۹) لایحه پایانه‌های فروشگاه‌ها و سامانه مؤدیان و دیگر احکام موجود در آن خواهد بود؛ چراکه براساس ماده مذکور چنانچه مؤدیان برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کنند، سازمان امور مالیاتی می‌تواند در صورت تأیید تخلف توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی، به مؤدی مراجعه کند و یا دفاتر یا اسناد او را مطالبه کند.</p> <p>نکته حائز اهمیت دیگر درباره این ماده این است که چه ضمانت اجرایی وجود دارد که سازمان امور مالیاتی بیشتر از یک درصد پرونده‌های مؤدیان را مورد ممیزی قرار ندهد؟ پاسخ این سؤال در حکم تبصره این</p>			



گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
			ماده نهفته است که براساس آن سازمان امور مالیاتی موظف شده است فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی (برای فعالیت‌های سال قبل) هستند را تا پایان مهرماه هر سال منتشر کند.
ماده (۱۵) - دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری ۱۳۸۶/۷/۸ و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ و سازمان‌های وابسته به آنها مکلف به ثبت معاملات خود در سامانه مؤدیان می‌باشند. وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات معاملات ثبت شده در سامانه تدارک الکترونیکی دولت موضوع تبصره (۵) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن عیناً و به‌صورت برخط به سامانه مؤدیان منتقل شود.	تبصره ماده (۱۳) - نحوه ثبت و نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر مالی دستگاه‌های اجرایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود و همچنین شهرداری‌ها، سازمان‌های وابسته به آنها و دهیاری‌ها بر اساس قوانین و مقررات ذی‌ربط خواهد بود.	موافق با مصوبه کمیسیون	باتوجه به اینکه کلیه دستگاه‌های اجرایی به دلیل پیوستگی حلقه‌های مالیات بر ارزش افزوده باید معاملات خود را در سامانه مؤدیان ثبت کنند لذا مصوبه کمیسیون اقتصادی، کلیه دستگاه‌های اجرایی را دربرمی‌گیرد؛ در همین راستا وزارت صنعت، معدن و تجارت نیز موظف شده است که اطلاعات «سامانه تدارک الکترونیکی دولت» ^۱ را به سامانه مؤدیان منتقل کند.
ماده (۱۶) - مؤدیان مکلفند مالیات فروش موضوع این قانون را از خریدار یا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات به حساب سازمان واریز نمایند.	ماده (۱۴) - مؤدیان مکلفند مالیات فروش موضوع این قانون را طبق مقررات این قانون از طرف دیگر معامله وصول کنند و به حساب‌های اعلام شده توسط سازمان واریز نمایند.	موافق با مصوبه کمیسیون	در این ماده و تبصره‌های ذیل آن در خصوص موارد ذیل احکامی در نظر گرفته شده است: ۱. فروشگاه‌های زنجیره‌ای و مانند آنها که در روز تراکنش‌های زیادی دارند؛ با وجود سامانه

۱. براساس تبصره «۵» ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم، وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش‌ماه پس از لازم‌الاجرا شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های اجرایی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده‌ها راه‌اندازی کند و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد.

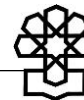
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>مؤدیان می‌توان ترتیبی اتخاذ کرد که اطلاعات این دست از فعالیت‌ها به صورت برخط به سازمان منتقل شود و سازمان می‌تواند به صورت برخط مؤدیان را مکلف نماید تا مالیات خود را پرداخت کنند.</p> <p>۲. مقابله با فروشندگان پریسک؛ این اختیار به سازمان داده شده است که اگر برخی از فروشندگان را پریسک و یا برخی از شرکت‌ها را مشکوک به صوری بودن تشخیص داد، خریداران را مکلف نماید تا مالیات فروش را مستقیماً به حساب سازمان واریز کنند.</p>		<p>تبصره «۱» - سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف نماید مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارائه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین می‌گردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حساب‌های تعیین شده سازمان یا مؤدی خریدار از محل وصولی‌های جاری حسب مورد واریز نمایند.</p> <p>دستورالعمل این تبصره در رابطه با تعیین مؤدیان مشمول تبصره، و نحوه به حساب واریز نمودن مالیات فروش و خرید مؤدیان، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.</p> <p>تبصره «۲» - سازمان می‌تواند مؤدیان را مکلف نماید مالیات فروش کالاها و خدمات مربوط به فروشندگانی را که سازمان اعلام می‌نماید، در زمان خرید به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد. در غیر این صورت، اعتبار خرید مؤدیان (خریداران کالا و خدمات) قابل پذیرش نخواهد بود.</p> <p>تبصره «۳» - سازمان می‌تواند بنا به درخواست مؤدیان، به آنها اجازه دهد که در زمان خرید کالا و</p>	<p>تبصره «۱» - سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون یا مشتریان آنها را مکلف نماید مالیات و عوارض متعلقه را همزمان با صدور صورتحساب به حساب سازمان واریز نمایند. آیین‌نامه اجرایی این تبصره، مشتمل بر فهرست مؤدیانی که مشمول این حکم می‌شوند و نحوه پرداخت مالیات و عوارض متعلقه با پیشنهاد سازمان، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> <p>مالیات و عوارضی که به این ترتیب به سازمان پرداخت می‌شود، به حساب بستانکاری فروشنده منظور شده، و برای خریدار، در صورتی که مصرف‌کننده نهایی نباشد، اعتبار مالیاتی به حساب می‌آید.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		<p>خدمت، مالیات فروش مربوط به فروشندگان کالا و خدماتی که سازمان اعلام می‌نماید، را به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت مالیات پرداختی مذکور به حساب بستنکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد.</p>	
<p>در موارد «ورود موقت»^۱ و «ورود موقت برای پردازش»^۲، نحوه اخذ مالیات بر ارزش افزوده در لایحه تصریح نشده است، لذا در این قانون باید این موضوع در نظر گرفته شود و تضمینات لازم برای آن اخذ شود؛ بنابراین در متن کمیسیون اقتصادی این موضوع لحاظ شده است.</p> <p>در تبصره «۳»، حکم بند «ب» ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور تصریح شده است که به موجب آن مقرر شده است که «کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی به هنگام ورود به سایر نقاط کشور به نسبت مجموع ارزش افزوده و ارزش مواد اولیه و قطعات داخلی به کاررفته در آن، تولید داخلی محسوب و از پرداخت حقوق ورودی معاف است».</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>تبصره «۴» - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات متعلق موضوع این قانون را در زمان ترخیص قطعی از واردکنندگان کالا وصول و همزمان به حساب‌هایی که بنا به درخواست سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور افتتاح و اعلام می‌گردد واریز کند و ضمن درج در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط حسب مورد، امکان دسترسی برخط سازمان به اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون و پایگاه‌های اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم نماید.</p> <p>واردکنندگان مکلفند در مورد کالای تولیدی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی را که به موجب قانون و مقررات مربوط، تولید</p>	<p>تبصره «۲» - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات و عوارض کالاهای وارداتی را در زمان ترخیص قطعی، و مالیات و عوارض کالاهای متروکه را قبل از ترخیص نهایی، وصول و به صورت برخط به حساب سازمان واریز کند. گمرک جمهوری اسلامی ایران موظف است ضمن درج اطلاعات پرداخت در پروانه‌های گمرکی و یا فرم‌های مربوط، امکان دسترسی برخط سازمان به پایگاه‌های اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم نماید. گمرک مکلف است در «ورود موقت» و «ورود موقت برای پردازش»، تضمینات لازم را براساس مقررات تبصره ماده (۵۳) قانون امور گمرکی اخذ نماید.</p> <p>تبصره «۳» - واردکنندگان کالا از مناطق آزاد تجاری - صنعتی به سرزمین اصلی مکلفند</p>

۱. ماده (۵۰) قانون امور گمرکی: ورود موقت، رویه گمرکی است که براساس آن کالاهای معینی می‌تواند تحت شرایطی به طور موقت به قلمرو گمرکی وارد شود. این کالاها باید ظرف مهلت معینی که گمرک ایران تعیین می‌نماید بدون اینکه تغییری در آن ایجاد شود خارج گردد. تغییرات ناشی از استهلاک از این حکم مستثنی است.
۲. ماده (۵۱) قانون امور گمرکی: ورود موقت برای پردازش، رویه گمرکی است که براساس آن کالا می‌تواند به طور موقت به قلمرو گمرکی وارد شود، تا ساخته، تکمیل، تعمیر یا فرآوری شده و سپس صادر شود. این رویه همچنین شامل موادی از قبیل تسریع‌کننده‌ها (کاتالیزورها) که در ساخت، تکمیل و فرآوری مصرف می‌شود نیز می‌گردد. کالاهای کمکی از قبیل روان‌کننده‌ها و ابزارآلات مشمول رویه ورود موقت برای پردازش نیست. محصولات به‌دست آمده محصولاتی می‌باشند که از ساخت، تکمیل، فرآوری و تعمیر کالاهایی که برای آنها مجوز استفاده از رویه ورود موقت برای پردازش اخذ شده به‌دست می‌آیند.

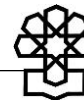
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		<p>داخلی محسوب می‌گردند در زمان ورود به قلمرو گمرکی اظهار نمایند و گمرک نیز مکلف است مالیات آنها را اخذ و حسب مقررات فوق‌الذکر به حساب سازمان واریز نماید. آیین‌نامه اجرایی این تبصره با پیشنهاد مشترک سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p>	<p>کالاهای مزبور را به گمرک اظهار نمایند. گمرک موظف است از قسمتی از کالاهای اظهار شده که به موجب بند «ب» ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰، «تولید داخل» محسوب می‌شود، فقط مالیات و عوارض، و از قسمت باقیمانده که «کالای وارداتی» محسوب می‌شود، مالیات و عوارض و حقوق ورودی دریافت و به حساب سازمان واریز کند.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • با توجه به اینکه عرضه‌کننده خدمت در خدمات وارداتی، مؤدی نظام مالیاتی کشور نیست، باید خریدار (واردکننده خدمت) مالیات مربوط به این خدمات را خودش به سازمان پرداخت نماید. • عدم مشمولیت این حکم درباره محل ارائه خدمت و مصرف در خارج از کشور به دلیل اصل مقصد است. اصل مقصد بدین معناست که کالاها و خدمات در محل مصرف، مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. برای مثال اگر کالایی از ترکیه وارد ایران شده و در خاک ایران مورد استفاده قرار می‌گیرد، مالیات بر ارزش افزوده بایستی طبق قانون ایران اخذ شود و طبیعاً براساس اصل مذکور اگر خدمتی در خارج کشور مورد مصرف قرار گیرد مشمول مالیات بر ارزش افزوده در ایران نمی‌شود. 	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>تبصره «۵» - واردکنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، واردکننده خدمت مشمول این حکم نخواهد بود.</p>	<p>تبصره «۴» - واردکنندگان خدمت مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را محاسبه و طبق مقررات این قانون پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، مشمول این حکم نخواهد بود.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>مالیات بر ارزش افزوده، مالیاتی است که در تمامی مراحل تولید و توزیع مطابق با صدر ماده (۱۶) این گزارش از مؤدیان اخذ می‌شود. در مقابل مالیات بر فروش در مرحله آخر و بر پایه ارزش کل (و نه ارزش افزوده) پرداختی توسط مصرف‌کننده نهایی پرداخت می‌شود.</p> <p>از کالاهای مذکور در این ماده استثنائاً مالیات بر فروش اخذ می‌شود به صورتی که صرفاً مالیات در مرحله نهایی اخذ می‌شود. علت مطرح شده برای این تمایز وجود روابط مالی خاص و قیمت‌های دستوری و یارانه‌ای بین حلقه‌های زنجیره تولید این کالاهاست. اشاره به این نکته حائز اهمیت است که اخذ مالیات به شیوه مالیات بر ارزش افزوده موجب شفافیت بیشتر حلقه‌های تولید کالا و خدمات می‌شود اما در این ماده به دلیل اخذ مالیات به شیوه مالیات فروش، شفافیت زنجیره تولید حاصل نمی‌شود.</p>			<p>تبصره «۵» - مالیات و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت حساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده‌های نفتی وارداتی و تولیدی، فقط یکبار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران (بابت ۵ فرآورده اصلی و سوخت‌های هوایی)، شرکت‌های پالایش نفت (بابت سایر فرآورده‌های تولیدی) و شرکت‌های دولتی تابع ذی‌ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش مصوب داخلی محاسبه، وصول و به حساب سازمان نزد خزانه واریز می‌گردد.</p>
<p>این ماده برای قراردادهای پیمانکاری پیش‌بینی شده است که ممکن است خریدار (کارفرما) از پرداخت مالیات استنکاف کند؛ این مسئله باعث می‌شود فروشندگان (پیمانکاران) نتوانند مالیات فروش را به سازمان پرداخت و اعتبار مالیاتی خود را از سازمان امور مالیاتی دریافت کنند.^۱</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۱۶) - در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی که از منابع بودجه عمومی دولت و منابع داخلی استفاده می‌شود، کارفرما مکلف است مالیات فروش را حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ پرداخت علی‌الحساب و یا صورت وضعیت یا صورت حساب حسب مورد، به</p>	<p>ماده (۱۷) - کلیه کارفرمایان موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری و ماده (۲۹) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد</p>

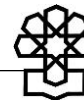
۱. برای نکات تکمیلی درباره این موضوع، از جمله موضوع تاریخ تعلق پیمانکاران، به توضیحات ماده (۳) مراجعه شود.

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		<p>حساب سازمان واریز نماید. پیمانکاران و مهندسین مشاور و تأمین‌کنندگان کالاهای طرح‌های مذکور در رابطه با پرداخت مالیات و جریمه‌های مربوط مسئولیتی نخواهند داشت.</p> <p>تبصره «۱»- در مشارکت‌های بخش دولتی و خصوصی در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای موضوع این ماده، کارفرمای بخش دولتی موظف است به نسبت سهم مالکیت خود در طرح مذکور نسبت به پرداخت مالیات متعلق موضوع این ماده اقدام نماید.</p> <p>تبصره «۲»- در صورت عدم پرداخت کارفرما، خزانه‌داری کل کشور مکلف است، حسب اعلام سازمان، از حساب آنها نزد خزانه یا در اولین تخصیص، حسب مورد نسبت به برداشت میزان بدهی از حساب دستگاه اجرایی ذی‌ربط اقدام کند.</p>	<p>قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند. در غیر این‌صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.</p>
<p>تصویب و تغییرات این ماده در گزارش کمیسیون اقتصادی با توجه به قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان انجام شده است.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۱۷)- سازمان می‌تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی دوره‌های مالیاتی تسلیم اظهارنامه و یا زمان پرداخت مالیات برخی از مؤدیان را با توجه به نوع و حجم فعالیت، کاهش یا افزایش دهد، مشروط بر آنکه تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود.</p>	<p>ماده (۱۸)- سازمان می‌تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی مدت دوره‌های مالیاتی برخی از مؤدیان را با توجه به نوع و حجم فعالیت، تغییر دهد؛ مشروط بر آنکه تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه مؤدیان، پایگاه اطلاع‌رسانی سازمان و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود.</p> <p>تبصره - در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		<p>بند «ع» ماده (۱) - سال مالیاتی: یک سال شمسی است که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می‌شود. در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.</p>	<p>مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.</p>
<p>باتوجه به لایحه پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ماده (۱۸) نسبت به متن لایحه اصلاح و بازنویسی شده است.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۱۸) تبصره «۱» - برای اشخاص حقیقی که بیش از یک محل شغلی مستقل دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغلی به طور جداگانه الزامی است. سازمان می‌تواند مؤدیان فوق را مکلف به تسلیم اظهارنامه واحد نماید. تبصره «۳» - در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در بیش از یک محل را اقتضاء نماید، مکلفند یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی تسلیم نمایند. تبصره «۲» - در مشارکت‌های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به‌عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت‌نام و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می‌شود. در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.</p>	<p>ماده (۱۸) الف) سازمان می‌تواند برای اشخاص حقیقی که بیش از یک نوع شغل در یک مکان یا مکان‌های متعدد دارند، در سامانه مؤدیان کارپوشه واحد ایجاد کند. ب) مؤدیانی که دارای شغل واحد در شعب متعدد هستند، مکلفند از یک کارپوشه واحد در سامانه مؤدیان استفاده کنند. پ) در مشارکت‌های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به‌عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت‌نام و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می‌شود. در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		<p>تبصره «۴»- برای مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان، از لحاظ امور مالیاتی ملاک اعتبار است. در صورتی که مؤدی مکان‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر این صورت، سازمان یکی از مکان‌های سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به وی اعلام می‌کند.</p>	<p>ت) برای مؤدیانی که مکان ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان، از لحاظ امور مالیاتی ملاک اعتبار است. در صورتی که مؤدی مکان‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر این صورت، سازمان یکی از مکان‌های سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به وی اعلام می‌کند.</p>
<p>چون امر تصفیه دارای یک فرایند زمانی است، لذا در گزارش کمیسیون اقتصادی واژه‌ی «ختم» در این ماده لحاظ شده است تا از ایجاد ابهام و هزینه‌های اجرایی احتمالی جلوگیری شود.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۲۰)- در مورد اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مؤدی محسوب می‌شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می‌باشند.</p>	<p>ماده (۲۰)- در مورد اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مؤدی محسوب می‌شود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون می‌باشند.</p>
<p>• چون انتقال واحد صنفی داری یک فرایند زمانی است لذا در این ماده ذکر کلمه «اتمام» ضروری است و جهت تأکید، در صدر ماده مصوب کمیسیون به این موضوع اشاره شده است که خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد.</p> <p>• واگذارکننده موظف است به جهت شفافیت و همچنین رفع مسئولیت از خود (مسئولیت‌هایی که تا قبل از اتمام فرایند انتقال براساس متن ماده به او محول شده است) سازمان را در جریان اتمام فعالیت خود قرار دهد. چون به این موضوع در</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۲۱)- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره‌های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و سایر تکالیف قانونی را بر عهده دارد. خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد.</p> <p>تبصره: انتقال‌دهنده باید حداکثر ظرف مدت ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود</p>	<p>ماده (۲۱)- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره‌های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و سایر تکالیف قانونی را بر عهده دارد. خریدار مسئولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسئولیت را پذیرفته باشد.</p> <p>تبصره: انتقال‌دهنده باید حداکثر ظرف مدت ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود</p>

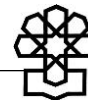


توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
لایحه اشاره‌ای نشده است لذا اضافه کردن این تبصره ضروری به نظر می‌رسد.			مطلع سازد. در صورت عدم اطلاع و شروع فعالیت توسط مؤدی جدید، در پرداخت مالیات و جریمه‌ها با وی مسئولیت تضامنی خواهد داشت.
<p>● به کار بردن لفظ «امانت» در متن لایحه صحیح نیست، چون تلف شدن مالیات در صورتی که مؤدی مقصر نباشد، موجب می‌شود مؤدی نسبت به مالیات پرداختی مسئولیتی نداشته باشد؛ در واقع بر اساس قاعده «لیس علی الامین الا الیمین»، امین تا زمانی که مرتکب تعدی^۱ و تفریط^۲ نشده باشد، ضامن نیست. همچنین در ماده (۶۱۴) قانون مدنی به این نکته اشاره دارد که «امین، ضامن تلف یا نقصان مالی که به او سپرده شده است نمی‌باشد مگر در صورت تعدی یا تفریط». با توجه به نکات بیان شده، از آنجاکه این موضوع می‌تواند بستر فرار مالیاتی را فراهم آورد، لذا در مصوبه کمیسیون اصلاح شده است.</p> <p>● ماده (۱۶۰) قانون مالیات‌های مستقیم مقرر می‌دارد که سازمان امور مالیاتی برای وصول مالیات و جرایم از مودیان نسبت به سایر طلبکاران به استثنای «مال مورد وثیقه» و «مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از خدمت» مقدم است، لذا این موارد باید در این ماده لحاظ شود.</p>	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>ماده (۲۲) - مالیات بر ارزش افزوده به عنوان امانت در اختیار مؤدی می‌باشد و جزء درآمد و اموال وی محسوب نمی‌گردد. جریمه‌های متعلق بر مالیات یاد شده در موارد ورشکستگی به جز مستثنیات دین، حق تقدم بر سایر بدهی‌ها خواهد داشت.</p>	<p>ماده (۲۲) - مؤدی نسبت به مالیات و عوارض مأخوذه ضامن است. مالیات و عوارض جزء درآمد و اموال وی محسوب نمی‌گردد. سازمان برای وصول مالیات و عوارض و جرایم متعلق نسبت به سایر طلبکاران به استثنای صاحبان حقوق نسبت به مال مورد وثیقه، و مطالبات کارگران و کارمندان ناشی از خدمت، حق تقدم خواهد داشت.</p>

۱. تعدی، تجاوز نمودن از حدود اذن یا متعارف است نسبت به مال یا حق دیگری.
 ۲. تفریط عبارت است از ترک عملی که به موجب قرارداد یا متعارف برای حفظ مال غیر لازم است.

جدول تطبیقی مواد فصل پنجم - ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
<p>ماده (۲۳) - ساختار و تشکیلات مورد نیاز سازمان در سطح کشور و استان‌ها متناسب با شرایط اقتصادی هر منطقه و با توجه به شاخص‌هایی مانند میزان وصول مالیات، تعداد پرونده‌ها و تعداد مؤدیان بدون الزام به رعایت سطح تقسیمات کشوری از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به سازمان اداری و استخدامی کشور پیشنهاد و پس از تصویب هیئت وزیران قابل اجراست.</p>	<p>ماده (۲۳) - ساختار و تشکیلات مورد نیاز سازمان در سطح کشور و استان‌ها متناسب با شرایط اقتصادی هر منطقه و بدون الزام به رعایت سطح تقسیمات کشوری از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به سازمان اداری و استخدامی کشور پیشنهاد و پس از تأیید سازمان قابل اجرا خواهد بود.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<ul style="list-style-type: none"> از آنجایی که در حکم لایحه، ساختار و تشکیلات سازمان امور مالیاتی، به قید «بدون الزام به رعایت سطح تقسیمات کشوری» مقید شده است لذا برای اینکه از این اختیار به صورت واقعی در راستای بهبود نظام مالیاتی استفاده شود، در حکم مصوبه کمیسیون اقتصادی شاخص‌هایی برای این تشکیلات در نظر گرفته شده است تا از این طریق از اتلاف منابع احتمالی جلوگیری شود. در همین راستا علاوه بر تأیید سازمان اداری و استخدامی کشور، تصویب هیئت وزیران نیز لحاظ شده است. در متن لایحه منظور از سازمان در عبارت «پس از تأیید سازمان»، سازمان اداری و استخدامی کشور است، لذا به جهت جلوگیری از ابهام کلمه سازمان حذف شده است. لازم به ذکر است که مطابق اصل یکصد و بیست و ششم (۱۲۶) قانون اساسی مسئولیت امور اداری و استخدامی کشور بر عهده رئیس‌جمهور است که بر اساس مجوز اصل



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>مذکور، این وظیفه به سازمان امور اداری و استخدامی کشور محول شده است؛ همچنین شایان ذکر است که مشکلات تشکیلاتی سازمان امور مالیاتی و بسیاری از دستگاه‌های اجرایی از ماده (۲۹) قانون مدیریت خدمات کشوری نشئت می‌گیرد. این ماده به دلیل غیرمنعطف بودن، بی‌توجهی به اقتضانات دستگاه‌های اجرایی مختلف و ... مسائل و مشکلات بسیاری را برای اکثر دستگاه‌های اجرایی از جمله سازمان امور مالیاتی ایجاد نموده است؛ لذا برای حل این مسائل به صورت جامع، پیشنهاد می‌شود اصلاح ماده (۲۹) قانون مدیریت خدمات کشوری مدنظر قرار گیرد.</p>			
<p>• این ماده تبعیض ناروا را موجب می‌شود که از این منظر با بند «۹» اصل سوم^۱ قانون اساسی و اصل بیستم^۲ قانون اساسی مغایرت دارد همچنین به جهت احتمال مخدوش ساختن اصل شایستگی با بند «۴»^۳ سیاست‌های کلی نظام اداری و ماده (۴۱)^۴ قانون مدیریت خدمات کشوری منافات دارد. متن پیشنهادی لایحه دولت نیز در این مورد با همین اشکال روبرو است.</p>	<p>مخالف با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۲۴) - به سازمان اجازه داده می‌شود تا دو درصد (۲٪) مجوزهای استخدامی خود را بر اساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور به تصویب هیئت وزیران می‌رسد از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی مرتبط، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به استخدام درآورد.</p>	<p>ماده (۲۴) - به سازمان اجازه داده می‌شود تا دو درصد (۲٪) مجوزهای استخدامی خود را بر اساس آیین‌نامه‌ای که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور به تصویب هیئت وزیران می‌رسد از بین نخبگان مورد تأیید بنیاد نخبگان بدون برگزاری آزمون به استخدام درآورد. مقررات مذکور در آیین‌نامه موضوع این ماده و نام و سوابق علمی</p>

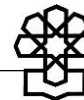
۱. رفع تبعیضات ناروا و ایجاد امکانات عادلانه برای همه، در تمام زمینه‌های مادی و معنوی.

۲. همه افراد ملت اعم از زن و مرد یکسان در حمایت قانون قرار دارند و از همه حقوق انسانی، سیاسی، اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی با رعایت موازین اسلام برخوردارند.

۳. دانش‌گزایی و شایسته‌سالاری مبتنی بر اخلاق اسلامی در نصب و ارتقای مدیران.

۴. ورود به خدمت و تعیین صلاحیت استخدامی افرادی که داوطلب استخدام در دستگاه‌های اجرایی می‌باشند براساس مجوزهای صادره، تشکیلات مصوب و رعایت مراتب شایستگی و برابری فرصت‌ها انجام می‌شود.

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
و اجرایی افرادی که به استناد آیین‌نامه مذکور به استخدام سازمان درمی‌آیند، باید به صورت عمومی اعلام شود.			<ul style="list-style-type: none"> • از طرف دیگر اگر سازمان مترصد جذب نیروهای نخبه باشد، علاوه بر آنکه می‌تواند این نیروها را از طریق مرسوم (برگزاری آزمون) شناسایی کند، می‌تواند از این نیروها به عنوان مشاور در امور مالیاتی بهره‌مند شود. • متن مصوب کمیسیون به دلیل شفافیت بیشتر احتمال تخلف را کاهش داده اما با این وجود از ضمانت اجرایی کافی برخوردار نیست. • علاوه بر موارد فوق باید به این نکته توجه کرد که مواد قانونی باید به گونه‌ای طراحی شود که احتمال هرگونه سوءاستفاده برای مجریان به حداقل برسد. لذا از آنجایی که در این ماده امکان انحراف به واسطه جذب نیروهای غیرصلاحیت‌دار وجود دارد حذف این ماده پیشنهاد می‌شود.
<p>ماده (۲۵) - پس از استقرار سامانه مؤدیان، فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، شرایط لازم برای دریافت مالیات از خریداران را دارد. در صورتی که مؤدی شرایط لازم برای دریافت مالیات را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مؤدیان غیرفعال نماید. بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیرفعال شدن کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان، کلیه دستگاه‌های پایانه فروشگاهی (POS) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.</p>	<p>ماده (۲۶) - مؤدیان مشمول اجرای این قانون مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ثبت نام اقدام نمایند. سازمان موظف است پس از احراز شرایط مؤدیانی که ثبت نام نموده‌اند، گواهی ثبت نام صادر نماید. در صورت سلب احراز شرایط مذکور از جمله عدم شناسایی مؤدی در نشانی قانونی اعلام شده، صدور صورتحساب غیرواقعی و اظهار معاملات صوری، سازمان مکلف است نسبت به ابطال گواهی ثبت نام مؤدی اقدام نماید.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>متن مصوب کمیسیون به کارپوشه مؤدیان در سامانه مؤدیان اشاره می‌کند. در واقع این مصوبه جایگزین آن چیزی که اکنون لیست سیاه نامیده می‌شود، خواهد شد؛ لذا به جای اینکه برخی از مؤدیان در لیست سیاه قرار بگیرند و دیگر مؤدیان با توجه به قرارگیری وی در این لیست از معامله با وی اجتناب کنند، پس از استقرار سامانه مؤدیان این موضوع به وسیله فعال یا غیرفعال بودن کارپوشه هر مؤدی به خوبی قابل انجام است.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		سازمان مکلف است همزمان با صدور یا ابطال گواهی ثبت نام مراتب را جهت اطلاع عموم در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج نماید.	تبصره: غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدی باید مستند به آیین‌نامه‌ای باشد که حداکثر سه ماه پس از تصویب این قانون، به پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.
<p>همان‌طور که مشخص است حکم این ماده اختیارات فراوانی را در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار می‌دهد و سازمان را در زمینه‌های متعددی از جمله اداری، مالی، استخدامی و تشکیلاتی از بسیاری از قوانین و مقررات مستثنی می‌کند، همچنان‌که این موضوع به‌صراحت در متن ماده لحاظ شده است و مقرر می‌دارد که «سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است»</p> <p>عمده دلایل برای حذف این ماده عبارتند از:</p> <p>۱. عدم شفافیت: بدون شک در صورت تصویب این ماده، نظارت بر سازمان امور مالیاتی کاهش می‌یابد و امور بسیاری که تا قبل از تصویب این ماده غیرقانونی بوده‌اند می‌توانند پوشش قانونی به خود بگیرند. بالتبع این موضوع عدم شفافیت سازمان امور مالیاتی، خصوصاً در زمینه‌های مالی و استخدامی را به‌دنبال خواهد داشت.</p> <p>۲. مشمول ذکر نام شدن: هرچند در این ماده «مشمول ذکر نام شدن» سازمان امور</p>	<p>مخالف با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۲۶) - سازمان مکلف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون به منظور فراهم نمودن زمینه تحقق اهداف و مأموریت‌های سازمان و ارتقای سطح انگیزش کارکنان و اجرای صحیح و به موقع قوانین و مقررات مالیاتی، نسبت به تهیه آیین‌نامه خاص اداری، مالی، استخدامی و تشکیلاتی خود اقدام و با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور اداری و استخدامی کشور، پس از تصویب هیئت وزیران اجرا نماید. سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است.</p> <p>بودجه سازمان و واحدهای استانی ذی‌ربط هر سال به‌صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به‌طور صد درصد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می‌شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مذکور قرار داده می‌شود.</p>	<p>ماده (۲۶) - سازمان مکلف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این قانون به منظور فراهم نمودن زمینه تحقق اهداف و مأموریت‌های سازمان و ارتقای سطح انگیزش کارکنان و اجرای صحیح و به موقع قوانین و مقررات مالیاتی، نسبت به تهیه آیین‌نامه اداری، مالی، استخدامی و تشکیلاتی خود اقدام و با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور اداری و استخدامی کشور، پس از تصویب هیئت وزیران اجرا نماید. سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است.</p> <p>بودجه سازمان و واحدهای استانی ذی‌ربط هر سال به‌صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به‌طور صد درصد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می‌شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد و واحدهای استانی در اختیار سازمان قرار داده می‌شود.</p>

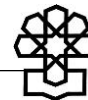
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
			<p>مالیاتی تصریح نشده است، اما با تصویب این ماده این موضوع در هاله‌ای از ابهام قرار می‌گیرد که آیا از این پس سازمان امور مالیاتی نیز در زمره دستگاه‌های مشمول ذکر نام خواهد بود یا خیر و این موضوع قانونگذاران را در آینده با مشکل مواجه می‌کند^۱.</p> <p>۳. پاداش‌های نجومی: براساس گزارش دیوان محاسبات کشور که در تاریخ ۱۱ مهرماه ۱۳۹۵ توسط رئیس دیوان محاسبات در صحن علنی مجلس شورای اسلامی ارائه شده بود^۲، بخشی از پاداش‌های نجومی به تعدادی از</p>

۱. مراد از مؤسسات یا شرکت‌هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام آنهاست، مؤسسات یا شرکت‌های دولتی یا عمومی غیردولتی است که عموماً قانونی و به بیان دیگر قوانین و مقررات عمومی دولت شامل آنها نمی‌شود مگر با ذکر نام آنها در مورد خاص. ملاک تشخیص این قبیل مؤسسات و شرکت‌ها، قانون تشکیل و اساسنامه قانونی آنهاست. این اشخاص حقوقی معمولاً به موجب قانون خاص به منظور انجام وظایف و خدمات عمومی تشکیل می‌شوند و اصل این است که از شمول قوانین و مقررات عمومی مستثنی هستند مگر اینکه در قانون تشکیل آنها یا در مقررات عمومی، شمول قوانین عمومی نسبت به آنها تصریح یا نام آنها ذکر شود.

۲. در بخش دوم این گزارش با عنوان پرداخت‌های مربوط به پاداش، آمارهای ذیل به صراحت بیان شده است:

براساس رسیدگی‌های به عمل آمده در خصوص پرداخت‌های مربوط به پاداش بالاترین پاداش پرداخت شده از تاریخ ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۴ از مجله ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر بوده است:

سال ۱۳۹۱
 مبلغ یک میلیارد و ۲۱۲ میلیون و ۲۵۹ هزار ریال در وجه یکی از معاونین وقت وزیر امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ یک میلیارد و ۲۰ میلیون و ۶۰۰ هزار ریال در وجه مدیرکل وقت دفتر وزارتی امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ ۸۶۵ میلیون و ۲۱۶ هزار و ۳۲ ریال در وجه یکی از معاونین وقت سیازمان امور مالیاتی، کشور
 سال ۱۳۹۲
 مبلغ یک میلیارد و ۷۲۲ میلیون و ۴۰۰ هزار ریال در وجه یکی از معاونین وقت وزیر امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ یک میلیارد و ۹۱۲ هزار و ۳۲۸ ریال در وجه یکی از معاونین سیازمان امور مالیاتی کشور
 مبلغ یک میلیارد و ۴۱۷ میلیون و ۶۵۰ هزار ریال در وجه مدیرکل دفتر وزارتی امور اقتصادی و دارایی
 سال ۱۳۹۳
 مبلغ سه میلیارد و ۵۴۹ میلیون و ۵۶۴ هزار ریال در وجه یکی از مدیران وقت استانی وزارت امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ دو میلیارد و ۹۷۲ میلیون و یکصد و ۲۰ هزار ریال در وجه یکی از معاونین وزیر امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ دو میلیارد و ۲۲۸ میلیون و ۲۲۷ هزار و ۴۵ ریال در وجه یکی از معاونین سیازمان امور مالیاتی کشور
 مبلغ یک میلیارد و ۷۴۲ میلیون و ۶۰۰ هزار ریال در وجه یکی از مشاورین وزیر امور اقتصادی و دارایی
 سال ۱۳۹۴
 مبلغ دو میلیارد و ۹۰۴ میلیون و ۴۰۱ هزار و ۷۰۳ ریال در وجه یکی از معاونین وزیر امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ دو میلیارد و ۳۷۸ میلیون و ۴۰۱ هزار و ۷۰۳ ریال در وجه یکی از مشاورین وزیر امور اقتصادی و دارایی
 مبلغ دو میلیارد و ۱۲۱ میلیون و ۱۸۶ هزار ریال در وجه یکی از معاونین سیازمان امور مالیاتی کشور.
مآخذ: خانه ملت (خبرگزاری مجلس شورای اسلامی).

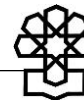


گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
			<p>مدیران و معاونان سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است. لذا تنفیذ چنین اختیاراتی به سازمان امور مالیاتی می‌تواند به بروز پدیده‌های این چنینی دامن بزند.</p> <p>۴. وجود برخی امتیازات در قوانین مالیاتی: در حال حاضر در قوانین مالیاتی و لایحه مالیات بر ارزش افزوده، امتیازات قابل توجهی در زمینه‌های مالی و استخدامی برای سازمان امور مالیاتی در نظر گرفته شده است که این موارد خود نشان‌دهنده عدم ضرورت مستثنی شدن سازمان از کلیه قوانین و مقررات عمومی می‌باشد. از جمله این مقررات عبارتند از:</p> <ul style="list-style-type: none">• تبصره ماده (۴۷) گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی درباره لایحه مالیات بر ارزش افزوده^۱ (تبصره «۱» ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده)• ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم^۲ علاوه بر ایرادات فوق، اطلاق تفویض تصویب

۱. سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حساب‌های موضوع این ماده بابت سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان واریز می‌شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار سازمان مذکور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این وجوه را عهده‌دار می‌باشد، قرار می‌گیرد تا برای تأمین و تعمیر و بازسازی ساختمان و خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان، حسابرسی مؤدیان، اطلاع‌رسانی و آموزش مؤدیان، تشویق و جایزه به مصرف‌کنندگان و سایر اشخاص که در امر ارائه اطلاعات مالیاتی و وصول مالیات فعالیت می‌کنند هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.

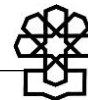
۲. به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می‌شود که یک درصد از وجوهی که بابت مالیات و جرایم موضوع این قانون وصول می‌گردد (به استثنای مالیات بر درآمد شرکت‌های دولتی) در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده و در مورد آموزش و تربیت کارمندان در امور مالیاتی و حسابرسی و تشویق کارکنان و کسانی که در امر وصول مالیات فعالیت مؤثری می‌نمایند و یا می‌دارند خرج نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است. وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است که در هر شش ماه گزارشی از میزان وصول مالیات و توزیع مالیات وصولی بین طبقات و سطوح مختلف درآمد را به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید.

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
			<p>آیین‌نامه‌های اداری و استخدامی به هیئت وزیران به جهت اینکه مشتمل بر اموری است که ماهیت تقنینی دارد مغایر اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی مبنی بر منع تفویض قانونگذاری است.</p>
<p>ماده (۲۷) - الف) مواد (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۷)، (۱۶۹) مکرر، (۱۷۱)، تبصره «۱» ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره «۱» آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، احکام مربوط به فصل هشتم باب چهارم و مواد (۲۱۰) تا (۲۱۶)، (۲۱۸)، (۲۱۹)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، احکام مربوط به فصل سوم باب پنجم، مواد (۲۵۷)، (۲۷۴) منهای بند «۳» آن، (۲۷۵)، (۲۷۶)، (۲۷۷) و (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق‌الذکر در خصوص درآمد مشمول مالیات باشد، در مورد مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مأخذ محاسبه مالیات جاری است.</p> <p>تبصره «۱» - شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مؤدیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان جاری نمی‌باشد. این حکم شامل مواردی</p>	<p>ماده (۳۱) - احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۹۷)، (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۹)، (۱۶۹) مکرر، تبصره «۱» ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۱)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره «۱» آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، (۲۱۹)، (۲۳۰)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، (۲۵۷)، (۲۷۴) لغایت (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق‌الذکر در خصوص درآمد مشمول مالیات باشد در مورد مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مأخذ محاسبه مالیات جاری خواهد بود.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>• در این ماده برخی از احکام قانون مالیات‌های مستقیم به حوزه مالیات بر ارزش افزوده تسری پیدا کرده است. نکته حائز اهمیت آنکه با عنایت به قانون «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان»، مؤدیان مالیاتی به دو دسته مؤدیان عضو و غیرعضو سامانه مؤدیان تفکیک می‌شوند. بر این اساس لازم است برخی از احکام مالیاتی ناظر به تشخیص، رسیدگی و ... میان این دو دسته از مؤدیان متفاوت باشد که این تفاوت در ماده (۲۷) مصوبه کمیسیون اقتصادی در نظر گرفته شده است.</p> <p>• به موجب ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور محول شده است. در تبصره یک این ماده از مصوبه کمیسیون، موضوع شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات برای مؤدیان قابل اعتماد موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان جاری نیست؛ چراکه با تصویب قانون مذکور، دو وظیفه شناسایی و تشخیص</p>



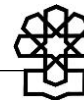
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
به صورت سیستمی انجام می‌شود.			<p>که سازمان براساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره «۱» ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدیان را دارد، نمی‌باشد. در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان شود.</p> <p>تبصره «۲» - در خصوص مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مؤدی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.</p>
به موجب این بند، در مورد مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، احکام ماده (۹۷) (اظهارنامه برآوردی)، ماده (۱۶۹) (صدور صورتحساب)، ماده (۱۸۱ - بازرسی)، ماده (۲۳۰) (اشخاص ثالث)، مواد (۲۳۸) و (۲۳۹) (رسیدگی و اعتراض به برگ تشخیص) و ماده (۲۷۴) (جرم مالیاتی) به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری پیدا کرده است.	موافق با مصوبه کمیسیون		<p>ب) در صورت عدم عضویت مؤدیان در سامانه مؤدیان مواد (۹۷)، (۱۶۹)، (۱۸۱)، (۲۳۰) و بند «۳» ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون، جاری است.</p> <p>تبصره - ماده (۲۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن تا قبل از اتمام مهلت مقرر در ماده (۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در مورد مالیات‌های این قانون جاری است.</p>
ملاحظه فرایند دادرسی مالیاتی در ایران که از قانون مالیات‌های مستقیم منبث شده است و همچنین نحوه اجرای آن از سوی سازمان امور مالیاتی نشان می‌دهد که علاوه بر ضعف جدی قانون در تهیه یک ساختار سازمانی جامع،	موافق با مصوبه کمیسیون		<p>ج) مواد زیر از قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر اصلاح و حسب مورد به این قانون تسری داده می‌شوند:</p> <p>۱. متن زیر جایگزین ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
<p>ماده (۲۳۸) - در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید.</p> <p>مسئول/ مسئولین مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می‌شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و ظرف مهلتی که بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نماید. چنانچه مؤدی نظر مسئول/ مسئولین مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده قطعی خواهد بود. در غیر این صورت برگ تشخیص اصلاحی برای رسیدگی به مابه‌التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. همچنین هرگاه</p>			<p>مناسب و منصفانه برای دادرسی مالیاتی، عملکرد سازمان امور مالیاتی در اجرای قانون موجود نیز دارای ایرادات متعددی می‌باشد. بررسی‌های میدانی در خصوص فرایند دادرسی مالیاتی نشان می‌دهد که اولاً حجم قابل توجهی از فعالان اقتصادی و مؤدیان مالیاتی پس از صدور برگ تشخیص مالیات از سوی ممیز، نسبت به مالیات متعلق اعتراض داشته و به دنبال احقاق حقوق خود در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و سایر مراجع دادرسی مالیاتی هستند. ثانیاً علاوه بر حجم بالای اعتراضات مؤدیان نسبت به برگ تشخیص مالیات و میزان بالای پرونده‌های شکل گرفته در مراجع حل اختلاف مالیاتی، فرایند دادرسی مالیاتی بسیار طولانی، پیچیده و زمان‌بر است که زمینه را برای تأخیر در وصول درآمدهای دولت و اجحاف به مؤدیان که میزان مالیات‌های متعلقه آنها در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تعدیل می‌شود را فراهم می‌آورد. باید توجه داشت که از منظر بسیاری از کارشناسان و خبرگان مالیاتی، فرایند نامناسب و معیوب دادرسی مالیاتی عامل عمده برخی از ناکارآمدی‌های نظام مالیاتی کشور و آسیب‌هایی وارد آمده از ناحیه مالیات‌ستانی بر فعالان اقتصادی است و لذا اصلاح آن ضرورت می‌یابد.</p>



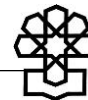
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>نگاهی به قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه رفع اختلاف فی‌مابین سازمان امور مالیاتی و مؤدیان به وضوح مؤید آن است که سازوکار شکل گرفته به نفع سازمان امور مالیاتی به عنوان یکی از طرفین اختلاف مالیاتی است. به بیان دیگر مؤدیان برای حل اختلافات خود با سازمان امور مالیاتی و اعتراض به برگ تشخیص مالیات، مجدداً می‌بایست به سازمان امور مالیاتی مراجعه نمایند، سازمانی که خود، درآمد مشمول مالیات را شناسایی و برگ تشخیص را صادر کرده است و لذا شاکی (مؤدی مالیاتی) باید به متشاک (سازمان امور مالیاتی) مراجعه نماید. بنابراین از عدم استقلال «نهاد حل اختلاف مالیاتی» به عنوان مهم‌ترین ایراد نظام دادرسی مالیاتی در ایران یاد می‌شود که برگرفته از قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد. از جمله مصادیق و نشانه‌هایی که باید برای عدم استقلال هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی برشمرد، می‌توان به مدیریت و اداره هیئت‌های حل اختلاف توسط سازمان امور مالیاتی، محل تشکیل جلسات هیئت‌های حل اختلاف در سازمان مذکور، نحوه تعیین و پرداخت حق‌الزحمه اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی (پرداخت دستمزد به نماینده قوه قضائیه و نماینده مؤدی توسط سازمان امور</p>			<p>دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد باید موضوع را مستنداً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نماید.</p> <p>تبصره- دستورالعمل اجرائی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> <p>۲. متن زیر جایگزین تبصره ماده (۲۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:</p> <p>تبصره- در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره «۱» و قسمت اخیر تبصره «۲» ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می‌شود و پرونده امر برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌گردد.</p> <p>۳. متن زیر جایگزین ماده (۲۴۴) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن می‌شود:</p> <p>ماده (۲۴۴) - مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف‌های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیئت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیئت</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
<p>حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می‌شود:</p> <p>۱. یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.</p> <p>۲. یک نفر به انتخاب رئیس کل دادگستری استان، از میان قضات شاغل یا بازنشسته یا سایر اشخاص بصیر و مطلع در امور مالیاتی که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند.</p> <p>۳. یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران، اتاق تعاون، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع حرفه‌ای یا اتاق اصناف، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز امور مشاوران حقوقی و وکلای قوه قضائیه که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند. مؤدی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به‌عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیئت حل اختلاف مالیاتی معرفی می‌نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می‌شود.</p>			<p>مالیاتی)، نحوه انتخاب اعضای هیئت‌های حل اختلاف (اعمال نفوذ کارمندان سازمان امور مالیاتی در انتخاب نماینده مؤدی) و سلب اختیار از مؤدی در خصوص انتخاب نماینده خود و ... اشاره داشت. تجزیه و تحلیل کامل فرایند دادرسی مالیاتی در ایران از منظر قانون و اجراء برخی دیگر از ایرادات و اشکالات موجود در نظام دادرسی مالیاتی را از قبیل تخصصی نبودن فرایندهای دادرسی مالیاتی، ضعف شفافیت در نحوه صدور آرای هیئت‌های حل اختلافی و مستندات پرونده، ضعف وحدت رویه در برخورد با پرونده‌های مشابه (صدور احکام متفاوت در مواجهه با پرونده‌های مشابه)، فسادهای شکل گرفته در قرارهای کارشناسی، تطویل فرایند دادرسی مالیاتی، عدم حضور نمایندگان بند (۲) و بند (۳) در برخی از جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی، عدم ارائه مستندات پرونده به مؤدیان به منظور اطلاع آنها و ... نشان می‌دهد. در گزارش کمیسیون اقتصادی به منظور رفع برخی از مشکلاتی که بدان‌ها اشاره گردید، اقدام به اصلاح فرایند دادرسی مالیاتی کرده است. شایان ذکر است که هرچند این اصلاحات می‌تواند بخشی از مشکلات نظام دادرسی مالیاتی کشور را کاهش دهد لیکن همچنان تا</p>



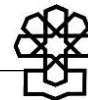
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
دستیابی به نظام مطلوب دادرسی مالیاتی فاصله قابل توجهی باقی خواهند ماند.			<p>تبصره «۱»- جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور هر سه عضو رسمیت می‌یابد و رأی هیئت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.</p> <p>تبصره «۲»- هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه‌ای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیئت‌ها به عهده سازمان می‌باشد. انشای رأی با رعایت اصل عدالت و بی‌طرفی کلیه اعضاء و متکی به اسناد و مدارک مثبت و دلایل و شواهد متقن و رعایت اصول و قواعد دادرسی در همان جلسه و یا حداکثر ظرف مدت سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند «۲» این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضاء می‌رسد. مؤدی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد. سازمان به منظور اعمال نظارت مؤثر بر عملکرد هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرایند برگزاری جلسات هیئت به نحو مقتضی اقدام کند.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>تبصره «۳»- حق الزحمهٔ اعضای موضوع بندهای «۲» و «۳» موضوع این ماده متناسب با تعداد و مدت جلسات و نیز مراحل، منابع مالیاتی و پرونده‌های مورد رسیدگی از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سالانه سازمان امور مالیاتی پیش‌بینی می‌شود، مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان مذکور تهیه و ابلاغ می‌گردد. حق الزحمه اعضا به صورت متمرکز از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به حساب اعضا پرداخت می‌شود.</p> <p>تبصره «۴»- سازمان مکلف است نمایندگان معرفی شده در اجرای بندهای «۲» و «۳» این ماده را به عنوان اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی بپذیرد و با رعایت تبصره «۵» این ماده از آنها جهت شرکت در هیئت‌های مزبور دعوت نماید.</p> <p>تبصره «۵»- اسامی کلیه افراد معرفی شده توسط رئیس کل دادگستری استان، مدیر کل مالیاتی استان و مراجع مذکور در بند «۳» این ماده به تفکیک شهرستان‌ها در سامانه‌ای که به صورت متمرکز و حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی ایجاد می‌شود، درج می‌گردد. انتخاب افراد موضوع بندهای «۱»،</p>



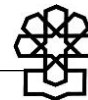
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>«۲» و «۳» برای هر پرونده در مواردی که در شهرستان مورد نظر بیشتر از یک نفر وجود داشته باشد، به صورت تصادفی توسط سامانه مزبور انجام می‌شود. این سامانه مستقیماً زیر نظر رئیس کل سازمان مدیریت می‌گردد.</p> <p>تبصره «۶» - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه هیئت به نحو مقتضی زمینه دسترسی اعضای هیئت حل اختلاف مالیاتی را برابر مقررات مربوطه به مندرجات پرونده مورد اعتراض فراهم نماید.</p> <p>تبصره «۷» - هر یک از افراد مذکور در بندهای «۲» و «۳» این ماده در صورتی که بیشتر از سه جلسه متوالی یا چهار جلسه متناوب در یک سال از حضور در جلسات هیئت خودداری نمایند، حکم آنان لغو می‌شود و رئیس کل دادگستری استان و مرجع مربوطه، حسب مورد، موظف است ظرف ده روز کاری فرد جایگزین را معرفی نماید.</p> <p>تبصره «۸» - به منظور اجرای عدالت و اصل استقلال و بی‌طرفی و رعایت حقوق شهروندی و نظارت مؤثر، سازمان امور مالیاتی مکلف است ساختار اداره هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی را به صورت مستقل، تحت عنوان مرکز دادرسی مالیاتی در ساختار خود ذیل رئیس کل سازمان</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>ایجاد نماید. مرکز دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می‌شود.</p> <p>تبصره «۹» - پس از استقرار سامانه مؤدیان، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند «۳» این ماده، ارائه هرگونه لایحه به هیئت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات موردنیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیئت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می‌شود.</p> <p>تبصره «۱۰» - سازمان امور مالیاتی مکلف است زمینه دسترسی کامل مؤدی و یا نماینده قانونی وی به مفاد پرونده مورد اعتراض را حداقل یک هفته قبل از تشکیل هیئت فراهم نماید.</p> <p>تبصره «۱۱» - عضویت همزمان در فهرست نمایندگان بندهای «۲» و «۳» موضوع این ماده ممنوع می‌باشد.</p> <p>۴. متن زیر جایگزین ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:</p> <p>ماده (۲۵۱) - مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌تواند ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص</p>



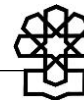
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده، تجدید رسیدگی را درخواست کنند.</p> <p>۵. تبصره ذیل به ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:</p> <p>تبصره- به منظور رسیدگی به پرونده‌های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، تعداد شعب شورای مذکور به دو برابر افزایش می‌یابد.</p> <p>۶. بند «۳» ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم به شرح ذیل اصلاح می‌شود:</p> <p>عبارت «نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی» در قسمت اخیر بند مزبور به «نظر اکثریت اعضای هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ماده (۲۵۸) قانون مزبور» تغییر می‌یابد.</p> <p>۷. تبصره ذیل به ماده (۲۵۸) قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:</p> <p>تبصره- حکم این ماده در مواردی که نسبت به موارد مشابه آرای متفاوتی توسط هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی صادر شده باشد نیز جاری می‌باشد.</p> <p>۸. متن زیر جایگزین ماده (۲۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>ماده (۲۶۹) - تخلف قضات اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی در انجام تکالیفی که به موجب قوانین و مقررات مالیاتی به عهده هیئت‌های حل اختلاف گذارده شده است با اعلام دادستانی انتظامی مالیاتی در دادسرای انتظامی قضات مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. در مورد قضات بازنشسته و نیز نمایندگان موضوع بند «۲» غیر قضات و بند «۳» ماده (۲۴۴) این قانون به تخلف آنان با اعلام دادستانی انتظامی در محاکم دادگستری رسیدگی می‌شود.</p> <p>در صورت تخلف علاوه بر مجازات متناسب، به جبران ضرر و زیان وارده به دولت به میزانی که هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی تعیین خواهد کرد محکوم می‌شوند.</p> <p>۹. متن زیر جایگزین ماده (۲۷۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن می‌شود:</p> <p>ماده (۲۷۰) - مجازات تخلف مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیئت حل اختلاف در موارد زیر عبارت است از:</p> <p>۱. هرگاه بعد از تشخیص مالیات و غیر قابل اعتراض بودن آن معلوم شود که مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیئت حل اختلاف مالیاتی از روی تعمد درآمد مؤدی را کمتر یا بیشتر از میزان واقعی تشخیص داده‌اند،</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی تعیین می‌نماید متخلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی محکوم می‌شود.</p> <p>۲. در مواردی که مالیات مؤدیان بر اثر مسامحه و غفلت مأموران مالیاتی مشمول مرور زمان یا به علت عدم رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی (جز در مورد اظهارنامه‌هایی که در اجرای ماده (۹۷) این قانون رسیدگی به آن الزامی نیست) غیر قابل وصول گردد، مقصر به موجب رأی هیئت رسیدگی به تخلفات اداری مالیاتی از خدمات مالیاتی برکنار و حسب مورد به مجازات متناسب مقرر در قانون رسیدگی به تخلفات اداری محکوم می‌شود.</p> <p>ضمناً نسبت به زیان وارده به دولت به میزانی که هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی تشخیص می‌دهد متخلف مسئولیت مدنی داشته و وسیله دادستان انتظامی مالیاتی در دادگاه‌های حقوقی دادگستری به این عنوان دعوای جبران ضرر و زیان اقامه می‌شود و در صورت وجود سوء نیت متهم وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی مورد تعقیب جزائی می‌گیرد.</p> <p>مأموران مالیاتی که امر مالیاتی مختوم را مجدداً مورد اقدام قرار دهند به موجب حکم هیئت رسیدگی به تخلفات اداری مالیاتی به انفصال از خدمات دولت از یک الی چهار سال محکوم می‌شوند و در مواردی که با دادن</p>

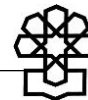
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>گزارش خلاف واقع در امر مالیاتی تعمداً وسایل تعقیب مؤدیانی را که بی‌تقصیرند فراهم سازند به موجب حکم دادگاه‌های دادگستری به حبس از شش ماه تا دو سال محکوم می‌شوند. دادگاه‌ها خارج از نوبت به این جرائم رسیدگی می‌کنند.</p> <p>این حکم شامل مأموران مالیاتی نیز می‌باشد که در موارد مذکور در مواد (۱۵۶) و (۲۲۷) و (۲۳۹) این قانون به طور کلی بعد از صدور برگ تشخیص در هر مرحله‌ای که باشد، بابت فعالیت دیگر مؤدی اعم از اینکه از همان نوع باشد یا نوع دیگر بدون به‌دست آوردن مدرک مثبت یا در خارج از مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) این قانون مطالبه مالیات نمایند.</p> <p>تبصره- مجازات‌های مقرر در بندهای (۱) و (۲) این ماده قابل تجدید نظر در هیئت رسیدگی به تخلفات اداری مالیاتی بوده و تشریفات رسیدگی به تخلفات و مجازات آنها جز در مواردی که مقررات خاصی برای آن در این قانون پیش‌بینی شده است مطابق قانون رسیدگی به تخلفات اداری خواهد بود.</p> <p>۱۰. تبصره «۲» ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر اصلاح می‌گردد:</p> <p>عبارت «سازمان امور مالیاتی کشور» جایگزین عبارت «دادستانی انتظامی مالیاتی» می‌گردد</p>



جدول تطبیقی مواد فصل ششم - مالیات کالاهای خاص

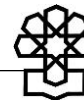
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<ul style="list-style-type: none"> در این ماده برای برخی از کالاها نرخ‌های خاص در نظر گرفته شده است. به‌طور کلی علت خاص بودن نرخ مالیات بر ارزش افزوده این کالاها (به‌جز طلا)، به آسیب‌هایی که توسط این کالاها ایجاد می‌شود، برمی‌گردد؛ به‌عنوان مثال آلایندگی فرآورده‌های نفتی و یا مضراتی که سیگار، نوشابه و کالاهای آسیب‌رسان برای سلامتی ایجاد می‌کنند موجب شده است تا برای این کالاها نرخ‌هایی بالاتر از نرخ عمومی (۹ درصد) در نظر گرفته شود. بدون شک این‌گونه نرخ‌گذاری می‌تواند اثرات تنظیمی داشته شد و موجبات کاهش مصرف و آلایندگی را به دنبال داشته باشد. در مصوبه کمیسیون اقتصادی نرخ مالیات گاز طبیعی، نفت کوره و گاز مایع به پیشنهاد وزارت بهداشت و سازمان محیط زیست با توجه به آلایندگی آنها به میزان ۱۵ درصد تعیین شده است. 	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۹) - نرخ مالیات فروش کالاها و یا خدمات به شرح زیر می‌باشد:</p> <p>الف) کالاهای نفتی:</p> <p>۱. انواع بنزین و سوخت هواپیما سی درصد (۰/۳۰)؛ ۲. نفت گاز و نفت سفید پانزده درصد (۰/۱۵)؛ ۳. گاز طبیعی، نفت کوره و گاز مایع ده درصد (۰/۱۰).</p>	<p>ماده (۲۸) - نرخ مالیات و عوارض کالاهای نفتی، فلزات گران‌بها، سیگار، نوشابه و سایر کالاهای آسیب‌رسان به سلامت به شرح زیر تعیین می‌شود:</p> <p>الف) کالاهای نفتی</p> <p>۱. انواع بنزین و سوخت هواپیما سی درصد (۰/۳۰)؛ ۲. نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع پانزده درصد (۰/۱۵).</p>
<ul style="list-style-type: none"> موضوع این ماده برخلاف حکم لایحه، صرفاً به فروش‌های وزارت نفت (شرکت ملی نفت ایران) به پالایشگاه‌ها محدود شده است. در این ماده بیان شده است که «مالیات فروش کالاهای مزبور در مراحل بعدی عرضه 		<p>ماده (۳۵) - نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام که نهاده اولیه فرآورده‌های نفتی محسوب می‌گردد، از شمول مالیات فروش مستثنی می‌باشد. سایر کالاها، محصولات و مشتقات نفت حسب مورد مشمول مالیات فروش</p>	<p>تبصره «۱» - نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام که توسط وزارت نفت (شرکت ملی نفت ایران) به پالایشگاه‌ها فروخته می‌شود، مشمول مالیات نمی‌باشد. همچنین واردات بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی توسط وزارت نفت</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>حسب مقررات مربوط مشمول می‌شود؛ همان- طور که در توضیحات تبصره (۵) ماده (۱۶) بیان شد مالیات بر ارزش افزوده موجب ایجاد شفافیت در زنجیره تولید می‌شود و در نهایت به مصرف‌کننده نهایی اصابت می‌کند. در واقع اخذ مالیات از تمامی حلقه‌های تولید این شفافیت را ایجاد می‌کند اما در این ماده فروش کالاهای مذکور به پالایشگاه‌ها مشمول مالیات بر ارزش افزوده نشده است و مالیات از حلقه‌های بعدی اخذ می‌شود.</p>		<p>موضوع ماده (۹) این قانون خواهد بود. تبصره «۵» ماده (۳۵) - در صورت واردات بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی توسط وزارت نفت (شرکت‌های تابعه)، مالیات فروش آنها در مرحله واردات محاسبه و وصول نخواهد شد و مالیات فروش کالای مزبور در مراحل بعدی عرضه حسب مقررات این قانون محاسبه و وصول می‌گردد.</p>	<p>(شرکت‌های تابعه)، در این مرحله مشمول مالیات نیست و مالیات فروش کالای مزبور در مراحل بعدی عرضه حسب مقررات مربوط مشمول می‌شود.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است. • در این ماده ضمن اشاره به مأخذ محاسبه مالیات فروش در خرده‌فروشی بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیردولتی دارای مجوز از وزارت نفت، به نرخ مالیات ۹ درصدی در این فروش نیز اشاره شده است. 	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>تبصره «۲» - مأخذ محاسبه مالیات فروش در خرده‌فروشی بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیردولتی دارای مجوز از وزارت نفت، عبارت است از مابه‌التفاوت قیمت خرید محصولات فوق از شرکت‌های پالایش (با احتساب مالیات موضوع بند «الف» این ماده)، با قیمت عرضه آنها به مصرف‌کننده. مابه‌التفاوت مزبور به‌عنوان درآمد ناشی از ارائه خدمات توسط جایگاه‌های عرضه بنزین و نفت گاز تلقی شده و با نرخ مذکور در ماده (۷) این قانون مشمول مالیات می‌گردد. مالیات پرداختی بابت خرید بنزین و نفت گاز به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای جایگاه‌داران منظور نمی‌شود.</p>	<p>تبصره «۲» - مأخذ محاسبه مالیات فروش در خرده‌فروشی بنزین و نفت گاز توسط شرکت‌های غیردولتی دارای مجوز از وزارت نفت، عبارت است از مابه‌التفاوت قیمت خرید محصولات فوق از شرکت‌های پالایش (با احتساب مالیات موضوع بند «الف» این ماده)، با قیمت عرضه آنها به مصرف‌کننده. مابه‌التفاوت مزبور به‌عنوان درآمد ناشی از ارائه خدمات توسط جایگاه‌های عرضه بنزین و نفت گاز تلقی شده و با نرخ مذکور در ماده (۷) این قانون مشمول مالیات می‌گردد. مالیات پرداختی بابت خرید بنزین و نفت گاز به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای جایگاه‌داران منظور نمی‌شود.</p>



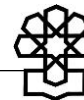
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
<p>تبصره «۳» - مالیات پرداختی مؤدیان بابت کالاهای موضوع این بند، در صورتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود، به‌عنوان اعتبار مالیاتی آن واحدها قابل پذیرش می‌باشد. همچنین مالیات پرداختی توسط واردکنندگان و توزیع‌کنندگان کالاهای مزبور به‌عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور می‌گردد.</p>	<p>تبصره «۶» ماده (۱۰) - مالیات پرداختی مؤدیان بابت کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۹) این قانون، در صورتی که به‌عنوان مواد اولیه محصول تولیدی دیگر به‌کار برده شود به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.</p> <p>تبصره «۲» ماده (۳۵) - مالیات خرید کالاهای موضوع جزءهای «۱» و «۲» بند «الف» ماده (۹) این قانون در مراحل واردات یا توزیع مجدد آن کالاهای توسط مؤدیان قابل کسر از مالیات فروش و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود و در سایر موارد به‌عنوان هزینه قابل قبول موضوع تبصره «۷» ماده (۱۰) این قانون محسوب می‌شود.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<ul style="list-style-type: none">• مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.• براساس تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان بابت این کالاها صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان آن، قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها است. درحال حاضر بر مبنای این ماده، مالیات و عوارض پرداختی، فقط برای واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان همین مواد به‌عنوان اعتبار مالیاتی در نظر گرفته می‌شود و برای دیگر تولیدکنندگان که از این مواد به‌عنوان مواد اولیه استفاده می‌کنند اعتبار مالیاتی لحاظ نمی‌شود در صورتی که همانند همه نهادهای تولید، مالیات و عوارض پرداختی بابت این مواد نیز باید برای تولیدکننده به‌عنوان اعتبار مالیاتی محسوب شود. به همین جهت در لایحه مالیات بر ارزش افزوده و گزارش کمیسیون اقتصادی این مهم تصریح شده است.
<p>تبصره «۴» - مالیات که شرکت ملی نفت ایران برای خرید نهادهای موردنیاز جهت طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای پرداخت می‌کند، قابل استرداد یا تهاتر نمی‌باشد. شرکت یادشده مجاز</p>	<p>تبصره «۱» ماده (۳۵) - مالیات خرید بابت طرح‌های تملک‌داری‌های سرمایه‌ای شرکت ملی نفت ایران که به موجب قوانین مربوط الزام به ایجاد شده یا می‌شود به‌عنوان بخشی از بهای تمام شده</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		دارایی منظور می‌گردد. سایر مالیات‌های خرید شرکت مزبور حسب مقررات مسترد و یا با درخواست شرکت و تأیید سازمان قابل تهاتر با بدهی مالیات موضوع این قانون مربوط به آن شرکت و شرکت‌های تابعه وزارت نفت خواهد بود.	است مبالغ مزبور را به‌عنوان بخشی از بهای تمام شده دارایی‌های فوق‌الذکر منظور نماید. سایر مالیات‌ها که شرکت مزبور برای مصارفی غیر از تملک دارایی‌های سرمایه‌ای پرداخت می‌کند، با رعایت مقررات، به‌عنوان اعتبار مالیاتی آن شرکت منظور می‌گردد. اعتبار یادشده با تأیید سازمان قابل تهاتر با بدهی مالیاتی آن شرکت یا سایر شرکت‌های تابعه وزارت نفت می‌باشد.
صنعت طلا در سال‌های گذشته با چالش‌های فراوانی روبرو بوده است. برخی از این مشکلات برآمده از اجرای نادرست قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده است که باعث فشار به تولیدکنندگان و خرده‌فروشیانی که به‌صورت سالم فعالیت می‌کنند، شده است. اما بخش عمده‌ای از نابسامانی‌های بازار طلا نیز به عدم تمایل برخی از فعالان این صنف به عملکرد شفاف باز می‌گردد. در این ماده برای بهبود بخشیدن به وضع موجود، معافیت اصل طلا از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مشروط به ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و قابل شناسایی بودن نهاده مورد استفاده در نظر گرفته شده است. ضمن اینکه بدیهی است که اجرت و سود به‌عنوان ارزش افزوده، با همان نرخ استاندارد (۹ درصد) مشمول شوند.		(ب) طلا و پلاتین (اعم از مصنوعات و شمش) سه درصد (۳٪)	(ب) طلا و پلاتین ۱. اصل طلا و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات می‌باشد. ۲. اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات با نرخ نه درصد (۹٪) می‌باشد. ۳. پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان، عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند که کلیه عملیات خرید و فروش خود را در سامانه مزبور ثبت کنند. درج ارزش اصل طلا و یا پلاتین، اجرت ساخت، حق‌العمل و سود فروشنده به تفکیک در صورتحساب الکترونیکی الزامی است. در صورت کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش اصل طلا و پلاتین خواهند بود که غیر قابل بخشودگی می‌باشد. این جریمه علاوه بر جریمه



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>مذکور در بند «ب» ماده (۳۹) این قانون است.</p> <p>۴. کلیه واحدهای فعال در زنجیره عرضه کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند که حداکثر تا دو ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون از پایانه فروشگاهی مورد تأیید سازمان استفاده کنند. در غیر این صورت اتحادیه‌های ذی‌ربط و اتاق اصناف ایران موظفند پروانه فعالیت واحدهای موضوع این بند در کل زنجیره مربوط را که بدون استفاده از پایانه فروشگاهی اقدام به فروش کالا یا خدمت می‌کنند، باطل نمایند. نیروی انتظامی موظف است از ادامه فعالیت واحدهای فاقد پروانه جلوگیری نماید.</p>
<ul style="list-style-type: none">• مالیات اصلی‌ترین ابزار اصلاح الگوی مصرف در جوامع مختلف است. بنابراین همان‌طور که برای سیگار مالیات با نرخ‌های بالاتر وضع شده است، پیشنهاد می‌شود برای سایر کالاهای آسیب‌رسان نیز این مالیات وضع شود. این مالیات ضمن تأمین هزینه‌های تأمین مالی درمان بیماری‌های منبث از مصرف این‌گونه کالاها، باعث کاهش مصرف از طریق افزایش قیمت خواهد شد.• لازم است که ضمن در نظر گرفتن رفتار مصرفی مردم در خصوص کالاهای آسیب‌رسان، ملاحظات بخش تولید نیز در نظر گرفته شوند، بر این اساس باید وزارت صنعت هم در کارگروه تعیین لیست این کالاها حضور داشته باشد.	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>		<p>پ) نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب‌رسان به سلامت</p> <p>نوشابه‌های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب‌رسان به سلامت (به‌استثنای کالاهای موضوع بند ت این ماده) تولید داخل مشمول مالیات با نرخ شانزده درصد (۱۶٪) و واردات آنها مشمول مالیات با نرخ سی و شش درصد (۳۶٪) می‌باشند. فهرست کالاهای موضوع این بند و واحدهای تولیدکننده آنها حداکثر دو ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی پیشنهاد و حداکثر یک ماه بعد از آن توسط کارگروهی مرکب از نمایندگان تام‌الاختیار وزارتخانه مزبور، وزارت صنعت، معدن و تجارت و وزارت امور اقتصادی و</p>

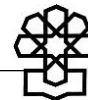
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
<p>دارایی تصویب می‌شود. تغییرات فهرست موردنظر تا انتهای دی ماه هر سال (برای اجراء در سال بعد) به‌ترتیب فوق تصویب و توسط وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی برای اجراء اعلام می‌گردد. در صورت عدم تصویب فهرست مزبور در مهلت مقرر، فهرست پیشنهادی وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی پس از تأیید شورای عالی سلامت و امنیت غذایی، ملاک عمل خواهد بود.</p>			<ul style="list-style-type: none"> بیان این نکته ضروری است که عبارت «سایر کالاهای آسیب‌رسان» به جهت عدم پیش‌بینی ضوابط آن و تفویض آن به وزارت بهداشت مغایر اصل پنجاهویکم (۵۱) و هشتادوپنجم (۸۵) قانون اساسی است.
<p>ت) انواع سیگار و محصولات دخانی</p> <p>انواع سیگار و محصولات دخانی به‌شرح زیر مشمول مالیات می‌شوند:</p> <ol style="list-style-type: none"> سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی، بیست و پنج درصد (۲۵٪)؛ سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل با نشان بین‌المللی که فهرست آن هر سال توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه و با تصویب هیئت وزیران ابلاغ می‌شود، چهل درصد (۴۰٪)؛ سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی، شصت و پنج درصد (۶۵٪)؛ توتون خام وارداتی ده درصد (۱۰٪)؛ توتون فرآوری شده وارداتی (خرمن توتون) سی و پنج درصد (۳۵٪)؛ <p>تبصره ۱ - نرخ‌های تعیین‌شده از سال دوم اجراء قانون هر سال پنج واحد درصد افزایش می‌یابد تازمانی</p>	<p>ماده (۳۶) - انواع سیگار و محصولات دخانی در مبادی تولید و واردات علاوه بر مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش‌افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۱۲/۱۷) مشمول مالیات مقطوع به شرح زیر است:</p> <p>الف) نرخ مالیات هر پاکت انواع سیگار تولید داخل ده درصد (۱۰٪) تولید مشترک بیست درصد (۲۰٪) و تولید داخل با نشان بین‌المللی (برند) بیست و پنج درصد (۲۵٪) حسب مورد به قیمت درب کارخانه و وارداتی چهل درصد (۴۰٪) ارزش گمرکی.</p> <p>ب) نرخ مالیات انواع توتون پیپ و تنباکوی آماده مصرف تولید داخل ده درصد (۱۰٪) قیمت درب کارخانه و وارداتی چهل درصد (۴۰٪) ارزش گمرکی تعیین می‌گردد.</p> <p>تبصره ۱ - وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است از ابتدای سال لازم‌الاجرا شدن این قانون، امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان به</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<ul style="list-style-type: none"> در مورد پیشنهاد سیگار و محصولات دخانی دو ملاحظه اصلی وجود دارد: <ul style="list-style-type: none"> الف) باید به گونه‌ای بر این محصولات مالیات وضع کرد که رفتار مصرفی مردم تحت‌الشعاع قرار گیرد. ب) وضع مالیات نباید به گونه‌ای باشد که باعث لطمه به تولیدکنندگان این کالاها یا افزایش قاچاق آنها به داخل کشور گردد. دو ملاحظه فوق‌الذکر را تنها می‌توان با استفاده از مالیات بر ارزش‌افزوده به‌صورت همزمان محقق نمود. بر این اساس، پیشنهاد می‌شود محتوای مواد (۳۶)، (۳۷) و (۳۸) لایحه در این بخش در نظر گرفته شده و جهت حمایت از سرمایه‌گذاران و تولیدکنندگان، مالیات بر سیگار از حالت مقطوع (اصابت به تولیدکنندگان) به سازوکار مالیات بر ارزش‌افزوده سایر کالاها تغییر شکل داده و با نرخ‌های بالاتر اخذ شود.



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<ul style="list-style-type: none">در محاسبه نرخ‌های متعلق به انواع سیگار، همه نرخ‌های متعلق در قوانین دیگر تجمیع شده است.		<p>سامانه اطلاعاتی واردات، تولید و توزیع سیگار و انواع محصولات دخانی را فراهم نماید.</p> <p>تبصره «۲» - تولیدکنندگان انواع سیگار و توتون پیپ و تنباکوی آماده مصرف داخلی مکلفند مالیات فروش موضوع این ماده را با درج در اسناد فروش (صورتحساب) از خریداران اخذ و مالیات فروش هر ماه را حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان واریز نمایند.</p> <p>تبصره «۳» - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این ماده را قبل از ترخیص از واردکنندگان محصولات مزبور وصول و به روش‌هایی که سازمان تعیین می‌کند به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان واریز و اطلاعات اشخاص مشمول این ماده را ارائه نماید.</p> <p>ماده (۳۷) - کالاهای موضوع ماده (۳۶) در صورت صادرات به خارج از کشور مشمول مالیات مقطوع نمی‌باشند و مالیات پرداختی در حلقه‌های قبلی بابت کالاهای مزبور با ارائه اسناد و مدارک مثبت مسترد می‌گردد.</p> <p>ماده ۳۸ - در محاسبه مالیات مقطوع کالاها و خدمات، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های موضوع این فصل و موارد مذکور در تبصره ماده (۷) این قانون جزء مأخذ محسوب نمی‌شوند.</p>	<p>که نرخ مذکور برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪)، برای تولیدات داخل با نشان بین‌المللی به نود و پنج درصد (۹۵٪) و برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی به صد و بیست و پنج درصد (۱۲۵٪) برسد.</p> <p>تبصره «۲» - تولیدکنندگان سیگار و محصولات دخانی مکلفند از زمان لازم‌الاجراء شدن این قانون، قیمت خرده‌فروشی و تاریخ تولید را بر روی پاکت بسته‌بندی محصولات دخانی درج نمایند. در صورت تخلف از حکم این تبصره، اعتبار مالیاتی مربوط، پذیرفته نمی‌شود و مشمول مالیات فروش به نرخ‌های مذکور است.</p>

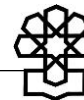
جدول تطبیقی مواد فصل هفتم - مالیات‌ها و عوارض خاص

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
عوارض سبز			
<ul style="list-style-type: none"> • باتوجه به توضیحات ارائه شده در مواد (۴۱) و (۴۲) مبنی بر اختصاص کل درآمد حاصل از عوارض سبز و عوارض سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه به شهرداری (مطابق قانون فعلی)، در این مصوبه به جای عبارت «مالیات سبز» عبارت «عوارض سبز» به کار برده شده است. • بدون شک تعیین معیارها و سطح‌بندی میزان آلاینده‌گی به وسیله‌ی کارگروهی متشکل از چند وزارتخانه مرتبط، مطلوب‌تر از تعیین آنها صرفاً توسط سازمان محیط زیست است لذا در مصوبه کمیسیون اقتصادی به این مهم توجه شده است. 	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>ماده (۳۲) - واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حد مجاز و استانداردهای حفاظت محیط زیست را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که برای آنها تعیین می‌شود نسبت به رفع آلاینده‌گی خود اقدام نمایند، بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلاینده‌گی با نرخ‌های (۰/۵)، (۱) و (۱/۵) درصد به مأخذ فروش یا درآمد ارائه خدمات حسب مورد مشمول مالیات سبز خواهند شد. این حکم در مورد واحدهای تولیدکننده کالاها و خدمات معاف و غیرمعاف و صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی نیز جاری است.</p> <p>ماده (۲۹) - واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که توسط سازمان مزبور برای آنها تعیین می‌شود، نسبت به رفع آلاینده‌گی خود اقدام نمایند، بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلاینده‌گی با نرخ‌های نیم درصد (۰/۵)، یک درصد (۰/۱) و یک‌ونیم درصد (۱/۵)، به مأخذ فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز خواهند شد. این حکم در مورد کلیه واحدهای آلاینده، اعم از واحدهای معاف و غیرمعاف، صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی جاری است. معیارهایی که در تعیین سطح آلاینده‌گی واحدها، مبنای عمل سازمان محیط زیست قرار خواهد گرفت، حداکثر سه‌ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون، توسط کارگروهی متشکل از نمایندگان سازمان حفاظت</p>	



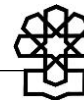
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	توضیحات
محیط زیست و وزارتخانه‌های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، صنعت، معدن و تجارت، کشور و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد. میزان فروش واحدهای موضوع این ماده براساس سامانه مؤدیان یا اظهارنامه‌ای که به همین منظور به سازمان ارائه می‌شود، تعیین می‌گردد.	تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.		
تبصره «۱» - در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند عوارض سبز صرفاً از خطوط آلاینده دریافت می‌شود.	تبصره «۱» - در صورتی که واحدهای تولیدی و صنعتی دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند مالیات سبز صرفاً و حسب مورد از فروش یا درآمد ارائه خدمات خطوط آلاینده مطالبه و وصول خواهد شد.	موافق با مصوبه کمیسیون	مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است. منطقی است که عوارض سبز صرفاً از خطوط تولید آلاینده اخذ شود.
تبصره «۲» - در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، مبادرت به تولید کارمزدی نمایند، درآمد ناشی از تولید کارمزدی، با پنج برابر نرخ‌های مذکور در صدر این ماده مشمول عوارض سبز خواهد شد. درآمد خدمات تولید کارمزدی شرکت‌هایی که در زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت کوره، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق فعالیت می‌کنند، از شمول حکم این تبصره مستثنی است.	تبصره «۲» - چنانچه واحدهای تولیدی و صنعتی مبادرت به تولید کارمزدی نمایند، درآمد خدمات تولید کارمزدی با پنج برابر نرخ‌های این ماده مشمول مالیات سبز خواهد شد. شرکت‌هایی که در زنجیره تولید پنج فرآورده نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و سوخت هواپیما)، گاز طبیعی و برق قرار دارند، درآمد خدمات تولید کارمزدی آنها با ضوابط و نرخ‌هایی معادل صدر این ماده مشمول مالیات خواهد شد.		مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است. بنابر بخشنامه ^۱ سازمان امور مالیاتی تولید کارمزدی عبارت است از تولید کالا توسط تولیدکننده که به موجب قرارداد و با دریافت مواد اولیه مورد نیاز در قبال اخذ کارمزد تبدیل مواد مزبور به کالا صورت می‌گیرد.

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.</p> <p>از آنجایی که در تبصره لایحه، ضمانت اجرایی لازم برای سازمان محیط زیست درباره اعلام رفع یا کاهش آلاینده‌گی وجود نداشت، لذا الحاق تبصره «۶» جهت ضمانت اجرایی حکم این تبصره در نظر گرفته شده است.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>تبصره «۳»- سازمان حفاظت محیط زیست کشور مکلف است حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده و سطح آلاینده‌گی آنها را ایجاد و امکان دسترسی برخط (آنلاین) را برای سازمان فراهم کند.</p> <p>تاریخ شمول مالیات سبز از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج نام واحدهای آلاینده در پایگاه مذکور خواهد بود. در صورت کاهش سطح یا رفع کامل آلاینده‌گی، واحدهای مذکور از ابتدای دوره مالیاتی تاریخ اعلام و در صورت افزایش سطح آلاینده‌گی از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج مراتب در پایگاه یاد شده به ترتیب مشمول مالیات سبز متناسب با سطح جدید آلاینده‌گی و یا خروج از شمول مالیات این ماده خواهند بود.</p> <p>سازمان حفاظت محیط زیست موظف است حداکثر ظرف یک‌ماه از تاریخ درخواست واحد آلاینده، مبنی بر کاهش سطح و یا رفع آلاینده‌گی، نظر خود را به واحد آلاینده اعلام نموده و در صورت تغییر، مراتب را به ترتیب فوق‌الذکر به سازمان اعلام نماید.</p>	<p>تبصره «۳»- سازمان حفاظت محیط زیست مکلف است حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده را ایجاد نماید و امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان به سامانه مزبور را فراهم کند. سازمان حفاظت محیط زیست موظف است نام واحدهای آلاینده و سطح آلاینده‌گی آنها را در پایگاه مزبور درج نموده و آن را مستمراً به‌روزرسانی کند.</p> <p>تبصره «۴»- در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور افزایش دهد، واحد موردنظر از ابتدای دوره مالیاتی بعد، حسب مورد، مشمول عوارض سبز می‌شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد افزایش می‌یابد.</p> <p>تبصره «۵»- در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را از پایگاه واحدهای آلاینده حذف نماید، یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور کاهش دهد، واحد موردنظر از ابتدای همان دوره، حسب مورد، از پرداخت عوارض سبز معاف می‌شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد کاهش می‌یابد.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			تبصره «۶» - سازمان حفاظت محیط زیست موظف است حداکثر ظرف مدت یک‌ماه از تاریخ درخواست واحد آلاینده، در خصوص رفع یا کاهش آلاینده‌گی آن واحد اعلام نظر نماید و هرگونه تغییر در وضعیت واحد موردنظر را در پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده منعکس نماید. در صورت عدم اعلام نظر سازمان محیط زیست در مهلت مقرر، واحد مزبور به‌صورت خودکار از فهرست واحدهای آلاینده خارج خواهد شد.
از آنجایی که قابل استهلاک شدن دارای معنای روشنی نیست، حکم این تبصره در مصوبه کمیسیون مورد اصلاح قرار گرفته است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۴» - سرمایه‌گذاری که به منظور رفع یا کاهش آلاینده‌گی واحدهای آلاینده و یا مخرب محیط زیست انجام می‌شود در صورت تأیید رفع یا کاهش آلاینده‌گی توسط سازمان حفاظت محیط زیست، در سال اول یا سال‌های بعد قابل استهلاک خواهد بود. سایر هزینه‌های انجام شده بابت رفع یا کاهش آلاینده‌گی به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی خواهد شد.	تبصره «۷» - سرمایه‌گذاری‌هایی که به منظور رفع یا کاهش آلاینده‌گی واحدهای آلاینده انجام می‌شود، در صورت تأیید رفع یا کاهش آلاینده‌گی توسط سازمان حفاظت محیط زیست، در سال اول یا سال‌های بعد، از بدهی عوارض آن واحدها کسر می‌شود و در صورتی که به‌رفع یا کاهش آلاینده‌گی منجر نشود، به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می‌شود.
از آنجایی که مسئله مورد اشاره در متن لایحه، ممکن است برای دیگر پالایشگاه‌ها و نیروگاه‌ها رخ ندهد، لذا در متن تبصره مصوب کمیسیون صرفاً به نیروگاه‌های تولید برق اشاره نشده است بلکه به‌طور کلی کلیه پالایشگاه‌ها و نیروگاه‌ها را مشمول این حکم کرده است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۵» - در صورتی که نیروگاه‌های تولید برق در مقاطع خاصی از سال با درخواست دولت، مجبور به استفاده از سوخت نفت کوره و نفت گاز می‌شوند، سازمان حفاظت محیط زیست موظف است در مقاطع مذکور، این موضوع را در احتساب شدت، مدت و نوع آلاینده‌گی نیروگاه‌ها لحاظ نماید.	تبصره «۸» - در صورتی که پالایشگاه‌ها و نیروگاه‌هایی که سوخت اصلی آنها نفت کوره و نفت گاز نیست، در مقاطع خاصی از سال با درخواست دولت، مجبور به استفاده از سوخت‌های مزبور شوند، سازمان حفاظت محیط زیست موظف است این موضوع را در احتساب

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			سطح و مدت آلاینده‌گی آن واحدها لحاظ نماید و افزایش آلاینده‌گی ناشی از استفاده نفت کوره و نفت گاز را مطابق با قبل از الزام مزبور محاسبه کند.
از آنجاکه پیش از این، به دلیل نبود چنین حکمی، تخلفاتی مانند دریافت بیشتر مالیات صورت گرفته است لذا مقرر کردن این حکم باعث می‌شود تا سازمان محیط زیست به بهانه‌های متفاوت از جمله اصلاح و تصحیح اشتباه، نتوان از برخی واحدها مالیات بیشتر دریافت کرد.	موافق با مصوبه کمیسیون		تبصره «۹»- اعلام سازمان محیط زیست صرفاً برای دوره‌های بعد از ثبت در سامانه ملاک اعتبار است و سازمان مذکور مجاز به اظهار نظر نسبت به رفع و یا آلاینده‌گی واحدهای تولیدی برای دوره‌های ثبت شده در سامانه تحت عنوان اصلاح و تصحیح اشتباه نیست.
به توضیحات ارائه شده در تبصره «۲» ماده (۵) مراجعه شود.	موافق با مصوبه کمیسیون		تبصره «۱۰»- یارانه پرداختی دولت موضوع بند «ج» تبصره «۲» ماده (۵) این قانون، جزء مأخذ محاسبه عوارض سبز نیست.
در لایحه اشاره‌ای به نحوه اظهار مالیاتی این مؤدیان نشده است، به همین دلیل الحاق این تبصره در این ماده ضروری است.	موافق با مصوبه کمیسیون		تبصره «۱۱»- مؤدیان موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه هر دوره را مطابق فرمی که سازمان تعیین می‌نماید حداکثر تا پایان ماه پس از انقضای دوره، تسلیم و عوارض را ظرف مهلت مزبور به حساب تعیین شده واریز نمایند. عدم تسلیم اظهارنامه در مهلت‌های مقرر موجب تعلق جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان ده درصد عوارض موضوع این ماده خواهد بود و در صورت تأخیر در پرداخت عوارض مشمول جریمه موضوع ماده (۴۰) این قانون می‌شود. واحدهای عضو سامانه مؤدیان ملزم به ارائه اظهارنامه موضوع این تبصره نبوده و



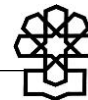
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			سازمان به استناد فروش ابرازی آنها در سامانه مؤدیان، عوارض آلاینده‌گی را وصول می‌کند.
مالیات و عوارض شماره‌گذاری وسائط نقلیه			
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>ماده (۳۳) - شماره‌گذاری انواع وسائط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) حسب مورد براساس میزان انتشار دی‌اکسیدکربن به ازای هر کیلومتر پیمایش، درج شده در برجسب انرژی (طبق تعریف سازمان ملی استاندارد ایران)، به مأخذ قیمت فروش کارخانه در مورد تولید داخلی یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی برای خودروهای وارداتی طبق نرخ‌های مندرج در جداول زیر^۱ مشمول مالیات و عوارض سبز خواهد بود. مأخذ مالیات و عوارض موضوع این ماده، قیمت فروش کارخانه در مورد تولیدات داخلی و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی برای خودروهای وارداتی مندرج در جداول زیر^۲ مشمول مالیات است. قیمت فروش انواع وسائط نقلیه تولید داخل و وارداتی که مبنای محاسبه مالیات موضوع این ماده قرار می‌گیرد، هر سال تا پایان دی‌ماه بر اساس آخرین مدل و با توجه به مأخذ مذکور، توسط سازمان تعیین و برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور</p>	<p>ماده (۳۰) - شماره‌گذاری انواع خودروهای سبک و موتورسیکلت، براساس رتبه انرژی آنها، که به تأیید سازمان ملی استاندارد ایران رسیده است، طبق نرخ‌های مندرج در جدول زیر^۱ مشمول مالیات و عوارض سبز خواهد بود. مأخذ مالیات و عوارض موضوع این ماده، قیمت فروش کارخانه در مورد تولیدات داخلی و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی برای خودروهای وارداتی مندرج در جداول زیر^۲ مشمول مالیات است. قیمت فروش انواع وسائط نقلیه تولید داخل و وارداتی که مبنای محاسبه مالیات موضوع این ماده قرار می‌گیرد، هر سال تا پایان دی‌ماه بر اساس آخرین مدل و با توجه به مأخذ مذکور، توسط سازمان تعیین و برای اجراء در سال بعد اعلام خواهد شد. مأخذ مذکور</p>

۱.

شرح رتبه انرژی	سواری و وانت دو کابین		وانت تک‌کابین و خودروی سواری با شماره‌گذاری عمومی		وسائط نقلیه سنگین		موتورسیکلت	
	وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل	وارداتی	تولید داخل
A	.	.	.	.	.	.	.	.
B	.	.	.	.	.	.	.	.
C	۱	۰/۵	۰/۴	۰/۳	.	.	۰/۵	۰/۵
D	۳	۱	۰/۸	۰/۴	۰/۳	۰/۱	۰/۵	۱/۵
E	۵	۲	۱/۶	۰/۸	۰/۴	۰/۳	۱	۲/۵
F	۷	۳	۲/۴	۱/۳	۰/۴	۰/۴	۱/۵	۲/۵
G	۹	۵	۳	۱/۵	۰/۸	۰/۶	۲/۵	۵

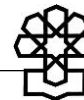
۲. همان.

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		برای وسایط نقلیه وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجرا می‌باشد. این مهلت زمانی برای انواع وسایط نقلیه جدیدی که بعد از تاریخ مذکور تولید آنها شروع یا به کشور وارد می‌شود لازم‌الرعايه نمی‌باشد.	سال بعد اعلام می‌شود. مأخذ مزبور برای وسایط نقلیه‌ای که جدیداً تولید یا وارد می‌شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات توسط سازمان تعیین و اعلام خواهد شد.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۱»- انواع وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) تمام (فول) هیبرید پلاگین و برقی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت مشمول مالیات موضوع این ماده نمی‌باشد.	تبصره «۲»- خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت‌های برقی و تمام هیبرید پلاگین به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت مشمول مالیات و عوارض موضوع این ماده نمی‌باشد.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۲»- وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است با همکاری سازمان حفاظت محیط زیست و سازمان ملی استاندارد ایران، فهرست وسایط نقلیه تولید داخل و وارداتی را با توجه به میزان انتشار دی‌اکسید کربن، مندرج در برچسب انرژی، تهیه و ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون به صورت برخط به سازمان اعلام نماید و به اطلاع عموم برساند. همچنین وزارت مذکور موظف است تغییرات فهرست فوق را به صورت برخط به سازمان اعلام کند و به اطلاع عموم برساند.	تبصره «۳»- وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون، با همکاری سازمان حفاظت محیط زیست و سازمان ملی استاندارد ایران، فهرست کلیه خودروها و موتورسیکلت‌های تولید داخل و وارداتی را با توجه به رتبه انرژی، که در برچسب انرژی آنها درج شده است، به صورت برخط به سازمان اعلام نماید و برای اطلاع عموم، منتشر نماید.
به جهت جلوگیری از ابهام، ویرایش متن لایحه، اصلاح شده است.	موافق با مصوبه کمیسیون	ماده (۳۳) تبصره «۳»- در صورتی که برای یک یا چند نوع وسایط نقلیه موضوع این ماده برچسب انرژی تعیین و اعلام نشده باشد، وسایط نقلیه مذکور حسب مورد با نرخ ردیف G جدول موضوع این ماده و به مأخذ صدر ماده مشمول مالیات شماره گذاری می‌شوند.	تبصره «۴»- در صورتی که خودروها و موتورسیکلت‌های موضوع این ماده فاقد برچسب انرژی مورد تأیید سازمان ملی استاندارد ایران باشند، مصداق وسایط نقلیه ردیف G تلقی می‌شود.



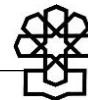
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
نرخ جریمه عدم پرداخت مالیات و عوارض در مصوبه کمیسیون از ۲۰ درصد در لایحه دولت به ۱۰ درصد کاهش یافته است.	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>تبصره «۴»- اشخاص حقوقی واردکننده و تولیدکنندگان انواع وسائط نقلیه موضوع این ماده مکلفند مالیات مذکور را در تاریخ فروش با درج در اسناد فروش از خریداران دریافت نمایند و اظهارنامه مربوط به مالیات شماره‌گذاری و همچنین مشخصات دقیق وسائط نقلیه فروخته شده هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به‌نحوی که سازمان اعلام می‌کند، به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض متعلق به آن را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد مطابق فرم نمونه پرداخت نمایند. عدم پرداخت مذکور در مهلت مقرر، موجب جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات و عوارض موضوع این ماده و در صورت تأخیر در پرداخت آن، مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۴۰) این قانون می‌شود. مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان (۲۰) درصد مالیات موضوع این ماده و در صورت تأخیر در پرداخت آن، مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) خواهند بود.</p>	<p>تبصره «۵»- اشخاص حقوقی واردکننده و تولیدکنندگان انواع وسائط نقلیه موضوع این ماده مکلفند اظهارنامه مربوط به مالیات و عوارض شماره‌گذاری و همچنین مشخصات دقیق وسائط نقلیه فروخته شده هر ماه را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به‌نحوی که سازمان اعلام می‌کند، به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض متعلق به آن را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد مطابق فرم نمونه پرداخت نمایند. عدم پرداخت مذکور در مهلت مقرر، موجب جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان ده درصد (۱۰٪) مالیات و عوارض موضوع این ماده و در صورت تأخیر در پرداخت آن، مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۴۰) این قانون می‌شود. مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی به میزان (۲۰) درصد مالیات موضوع این ماده و در صورت تأخیر در پرداخت آن، مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) خواهند بود.</p>
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>تبصره «۵»- اشخاص حقیقی واردکننده وسائط نقلیه مکلفند قبل از شماره‌گذاری با مراجعه به ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط مالیات متعلق را به ترتیبی که سازمان تعیین می‌نماید پرداخت کنند. شماره‌گذاری وسائط نقلیه وارداتی مذکور منوط به پرداخت مالیات شماره‌گذاری خواهد بود.</p>	<p>تبصره «۶»- اشخاص حقیقی واردکننده خودرو و موتورسیکلت مکلفند قبل از شماره‌گذاری، با مراجعه به ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط، مالیات و عوارض متعلق به آن را به ترتیبی که سازمان تعیین می‌نماید پرداخت کنند. شماره‌گذاری وسائط نقلیه متعلق به دولت و نیروهای نظامی و انتظامی نیز مشمول این ماده است.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
		تبصره «۶» - شماره‌گذاری وسائط نقلیه اختصاصی (نیروهای نظامی و انتظامی) نیز مشمول این ماده می‌باشد.	
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۷» - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره‌گذاری وسائط نقلیه وارد شده اشخاص حقیقی، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را کنترل و از شماره‌گذاری وسائط نقلیه‌ای که مالیات آنها پرداخت نشده است، خودداری نماید.	تبصره «۷» - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی) مکلف است قبل از شماره‌گذاری وسائط نقلیه وارد شده توسط اشخاص حقیقی، گواهی پرداخت مالیات و عوارض را کنترل و از شماره‌گذاری وسائط نقلیه‌ای که مالیات آنها پرداخت نشده است، خودداری نماید.
عوارض سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه			
باتوجه به مذكرات صورت گرفته در شور دوم کمیسیون اقتصادی، «عوارض سالانه آلاینده‌گی»، به نوعی به عوارضی تحت عنوان «عوارض سالانه» و «عوارض سالانه آلاینده‌گی» تغییر یافت. علت این موضوع این بوده است که در قانون فعلی، این عوارض تحت عنوان «عوارض سالانه» اخذ می‌شده است و عوارض دیگری به عنوان «عوارض سالانه آلاینده‌گی» مدنظر نبوده است؛ بر همین اساس متولیان در امور شهرداری بر این عقیده تأکید داشتند که اگر لفظ «آلاینده‌گی» در این ماده افزوده شود، این احتمال وجود دارد که در آینده درآمد حاصل از این محل صرفاً محدود	موافق با مصوبه کمیسیون	ماده (۳۴) - وسائط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) به شرح ذیل مشمول مالیات سالانه آلاینده‌گی می‌باشند: الف) مآخذ محاسبه مالیات سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه، مآخذ مذکور در ماده (۳۳) این قانون می‌باشد. مآخذ محاسبه برای وسائط نقلیه‌ای که سال مدل آنها (۵) سال پیش از سال اجرای این قانون باشد، شصت درصد (۶۰٪) مآخذ مذکور خواهد بود. در مورد خودروهایی که تولید آنها متوقف می‌شود، مآخذ محاسبه توسط سازمان و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.	ماده (۳۱) - عوارض‌های سالانه کلیه وسائط نقلیه اعم از خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت‌ها به شرح ذیل تعیین می‌شود: الف) وسائط نقلیه تولید داخل معادل یک در هزار قیمت فروش کارخانه و وسائط نقلیه وارداتی معادل یک و نیم در هزار مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی مشمول عوارض سالانه می‌شوند. مآخذ محاسبه عوارض موضوع این بند مآخذ مذکور در تبصره «۱» ماده (۳۰) این قانون است. ب) وسائط نقلیه در شهرهای آلوده تا ده سال پس از تولید با مآخذ مذکور در تبصره «۱» ماده (۳۰)



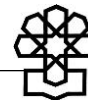
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>به رفع آلایندگی شود در صورتی که تاکنون درآمد مذکور در امور مختلفی از جمله رفع آلایندگی مورد مصرف قرار می‌گرفت. بنابراین مقرر شد که نرخ‌های این عوارض کاهش یافته و علاوه بر «عوارض سالانه آلایندگی»، «عوارض سالانه» نیز در این ماده قید شود.</p>		<p>ب) نرخ مالیات سالانه آلایندگی وسائط نقلیه تا (۱۰) سال بعد از سال مدل وسیله نقلیه مذکور معادل یک‌دهم نرخ مندرج در جدول ماده (۳۳) خواهد بود. پس از سال دهم هر سال، به میزان ده درصد (۱۰٪) به نرخ پایه مالیات آلایندگی وسائط نقلیه مذکور اضافه می‌شود و حداکثر به دو برابر نرخ پایه مالیات آلایندگی افزایش می‌یابد. تبصره «۱» - وسائط نقلیه‌ای که نرخ مالیات آنها در جدول ذیل ماده (۳۳) صفر می‌باشد، تا سپری شدن (۵) سال از سال مدل وسائط نقلیه از پرداخت مالیات سالانه آلایندگی معاف می‌باشند و پس از آن، وسائط نقلیه سنگین با نرخ معادل یک دهم نرخ‌های مندرج در ردیف D جدول ماده (۳۳) و سایر وسائط نقلیه با نرخ معادل یک دهم نرخ‌های مندرج در ردیف C جدول مذکور مشمول مالیات سالانه آلایندگی می‌باشند.</p>	<p>این قانون و معادل یک‌بیستم نرخ‌های مندرج در جدول ماده مذکور مشمول عوارض سالانه آلایندگی وسائط نقلیه می‌شوند. پس از سال دهم تولید، هر سال به میزان ده درصد (۱۰٪) به نرخ پایه عوارض آلایندگی وسائط نقلیه مذکور اضافه می‌شود تا حداکثر به دو برابر نرخ پایه افزایش یابد. وسائط نقلیه‌ای که نرخ عوارض سالانه آلایندگی آنها در جدول ذیل ماده (۳۰) صفر می‌باشد، تا سپری شدن پنج سال از سال تولید، از پرداخت عوارض سالانه آلایندگی معاف می‌باشند و پس از آن، وسائط نقلیه سنگین با نرخ معادل یک‌دهم نرخ‌های مندرج در ردیف (D) جدول ماده (۳۰) و سایر وسائط نقلیه با نرخ معادل یک‌دهم نرخ‌های مندرج در ردیف (C) ردیف مذکور مشمول عوارض سالانه آلایندگی می‌باشند. در مورد خودروهایی که تولید یا واردات آنها متوقف می‌شود، مأخذ محاسبه توسط سازمان و متناسب با آخرین سال تولید یا واردات تعیین می‌شود. فهرست شهرهای آلوده که وسائط نقلیه با پلاک انتظامی متعلق به شهرهای مذکور مشمول عوارض سالانه آلایندگی می‌شوند، حداکثر تا پایان دی‌ماه هر سال با پیشنهاد سازمان حفاظت محیط زیست و تصویب هیئت وزیران برای اجراء در سال بعد تعیین می‌شوند.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
بدون شک مسئولیت اصلی ایجاد سامانه باید بر عهده وزارت کشور باشد. چون این سامانه علاوه بر صدور گواهی پرداخت عوارض باید امکاناتی همچون پرداخت عوارض، میزان عوارض پرداخت نشده و ... را فراهم کند. از طرف دیگر بنا به توضیحات ارائه شده در ماده (۲۹)، به دلیل عدم تخصیص بودجه به دولت از این عوارض، بهتر آن است تا سامانه مذکور بر عهده وزارت کشور باشد.	موافق با مصوبه کمیسیون	پاراگراف دوم تبصره «۶»- سازمان امور مالیاتی مکلف است با ایجاد سامانه الکترونیک صدور گواهی پرداخت مالیات سالانه وسایط نقلیه، امکان صدور الکترونیکی مفاد حساب سالانه وسایط نقلیه را برای مجامع مذکور و مالکان فراهم نماید. تصفیه بدهی سایر وسایط نقلیه مالکان منوط به ایجاد سامانه مذکور توسط سازمان خواهد بود.	تبصره «۱»- وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) مکلف است با ایجاد سامانه الکترونیک متمرکز عوارض‌های سالانه وسایط نقلیه، امکان پرداخت و صدور الکترونیکی مفاد حساب عوارض موضوع بندهای «الف» و «ب» این ماده را برای مالکان و استعلام برخط میزان عوارض پرداخت نشده مربوط به وسایط نقلیه را برای نیروی انتظامی و دفاتر اسناد رسمی فراهم کند.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۲»- چنانچه مالکیت وسایط نقلیه مذکور پس از سال مدل تغییر نماید، پرداخت مالیات سالانه آلاینده‌گی موضوع این ماده از سال انتقال بر عهده مالک جدید خواهد بود. تبصره «۵»- مالکان وسایط نقلیه مکلفند مالیات سالانه آلاینده‌گی هر سال را تا پایان همان سال پرداخت نمایند.	تبصره «۲»- پرداخت عوارض موضوع بندهای «الف» و «ب» این ماده بر عهده مالک است. مالکان وسایط نقلیه مکلفند عوارض‌های مذکور هر سال را تا پایان همان سال پرداخت نمایند. چنانچه مالکیت وسایط نقلیه مذکور پس از سال مدل تغییر نماید، پرداخت عوارض سالانه و عوارض سالانه آلاینده‌گی موضوع این ماده از سال انتقال بر عهده مالک جدید است.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۳»- وسایط نقلیه‌ای که گواهی اسقاط دارند، در سال اسقاط، مشمول عوارض بند «ب» ماده نمی‌باشند.	تبصره «۳»- وسایط نقلیه‌ای که گواهی اسقاط دارند، در سال اسقاط، مشمول عوارض بند «ب» موضوع این ماده نمی‌شوند.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۴»- وسایط نقلیه‌ای که قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون شماره‌گذاری شده‌اند نیز مشمول مقررات موضوع این ماده می‌باشند.	تبصره «۴»- کلیه وسایط نقلیه که قبل یا بعد از لازم‌الاجرا شدن این قانون شماره‌گذاری شده باشند نیز، مشمول عوارض‌های موضوع این ماده می‌شوند.



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۶» - ارائه خدمات نسبت به وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) توسط ادارات راهنمایی و رانندگی، مراکز تعویض پلاک و توسط دفاتر اسناد رسمی در مورد تنظیم اسناد رسمی، منوط به تصفیه بدهی مالکان نسبت به وسایط نقلیه مورد معامله و همچنین نسبت به پرداخت بدهی سایر وسایط نقلیه آنان خواهد بود.	تبصره «۵» - ثبت سند انتقال وسایط نقلیه توسط دفاتر اسناد رسمی و یا تعویض پلاک توسط نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران (معاونت راهنمایی و رانندگی)، منوط به تسویه عوارض بندهای «الف» و «ب» این ماده مربوط به وسایط نقلیه مورد معامله و سایر وسایط نقلیه متعلق به انتقال دهنده و انتقال گیرنده است.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۷» - پرداخت مالیات هر سال حداکثر تا پایان همان سال موجب برخورداری از تخفیف به میزان بیست درصد (۲۰٪) مالیات سالانه آلاینده‌ها خواهد شد.	تبصره «۶» - پرداخت عوارض موضوع بندهای «الف» و «ب» این ماده هر سال، حداکثر تا پایان همان سال، موجب برخورداری از تخفیف به میزان بیست درصد (۲۰٪) است.
نرخ جریمه در مصوبه کمیسیون از ۲۰ درصد به ۱۰ درصد تقلیل یافته است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۸» - پرداخت مالیات پس از موعد مقرر مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات سالانه آلاینده‌ها خواهد بود و در صورت تأخیر بیش از یک ماه، علاوه بر جریمه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) عوارض سالانه به ازای هر ماه نسبت به مدت نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.	تبصره «۷» - پرداخت عوارض‌های مذکور پس از موعد مقرر مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل ده درصد (۱۰٪) عوارض سالانه است و در صورت تأخیر بیش از یک ماه، علاوه بر جریمه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) عوارض سالانه به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر است.
ضمانت اجرایی در حکم این ماده نسبت به حکم لایحه دولت تغییر یافته و نیروی انتظامی موظف شده است براساس فهرست اعلامی وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) نسبت به توقف وسایط نقلیه مزبور تا پرداخت بدهی اقدام	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۹» - چنانچه مالک یا مالکین وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) از پرداخت مالیات موضوع این ماده به مدت (۵) سال از سال مالکیت خودداری نمایند و یا مبلغ مالیات و جریمه متعلق آنها از پنج درصد (۵٪) نصاب	تبصره «۸» - در صورتی که مالک یا مالکان خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت از پرداخت عوارض‌های موضوع این ماده به مدت پنج سال از سال مالکیت، خودداری نمایند و یا مبلغ عوارض و جریمه پرداخت نشده از پنج

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
کند.		معاملات کوچک بیشتر باشد، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مطالبه قطعی مالیات سنوات پرداخت نشده و وصول آن بر حسب فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نماید.	درصد (۵٪) نصاب معاملات کوچک موضوع جزء «۱» ماده (۳) قانون برگزاری مناقصات مصوب ۱۳۸۳/۱/۲۵، بیشتر شود، نیروی انتظامی موظف است براساس فهرست اعلامی وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) نسبت به توقف وسائط نقلیه مزبور تا پرداخت بدهی اقدام کند.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۱۱»- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی و شهرداری‌ها مکلفند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به پایگاه اطلاعات وسائط نقلیه خود را برای سازمان فراهم نمایند.	تبصره «۹»- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران و شهرداری‌ها مکلفند امکان دسترسی برخط به پایگاه اطلاعات وسائط نقلیه خود را برای وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) فراهم کنند.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۱۲»- سازمان موظف است نسبت به اطلاع‌رسانی در خصوص وظایف و تکالیف مالک یا مالکین وسائط نقلیه به طرق مقتضی از جمله از طریق ارسال پیامک اقدام نماید.	تبصره «۱۰»- وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) موظف است نسبت به اطلاع‌رسانی در خصوص وظایف و تکالیف مالکان وسائط نقلیه به طرق مقتضی از جمله از طریق ارسال پیامک اقدام کند.
مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.	موافق با مصوبه کمیسیون	تبصره «۱۳»- آیین‌نامه اجرایی این ماده ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و همکاری وزارت کشور به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.	تبصره «۱۱»- آیین‌نامه اجرائی این ماده ظرف مدت سه ماه از تاریخ ابلاغ این قانون با پیشنهاد وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.



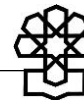
توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
مالیات نقل و انتقال و سائط نقلیه			
<p>مالیات نقل و انتقال در مصوبه کمیسیون اقتصادی نسبت به قانون فعلی مالیات بر ارزش افزوده^۱ دارای تغییراتی است که عمده این تغییرات به شرح ذیل است:</p> <p>۱. نرخ خودروهای وارداتی از یک درصد به ۲ درصد تغییر یافته است.</p> <p>۲. ضمانت اجرایی برای اجرای این ماده از ۲ درصد جریمه به صورت ماهانه (علاوه بر پرداخت مالیات) به دو برابر مالیات پرداخت نشده تغییر یافته است.</p> <p>۳. برخلاف حکم تبصره «۵» ماده (۴۵) قانون فعلی اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژکننده داخلی و یا واردکنندگان و همچنین هرگونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده شده است.</p> <p>۴) معافیت مالیات نقل و انتقال انواع خودرو و موتورسیکلت با پلاک انتظامی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی در مصوبه کمیسیون اقتصادی.</p>	موافق با مصوبه کمیسیون		<p>ماده (۳۲) - نقل و انتقال انواع خودرو و موتورسیکلت، به استثناء ماشین‌های راهسازی، کارگاهی، معدنی، کشاورزی و شناورها، مشمول مالیات نقل و انتقال به شرح ذیل می‌باشند: تولید داخل به میزان یک درصد (۱٪) و وارداتی دو درصد (۲٪) به مأخذ مذکور در تبصره «۱» ماده (۳۰) این قانون برای سال تولید. مأخذ محاسبه مالیات موضوع این ماده تا شش سال پس از سال تولید، سالانه ده درصد (۱۰٪) همان مأخذ کاهش می‌یابد و برای سال‌های ششم به بعد، چهل درصد (۴۰٪) مأخذ یاد شده است.</p> <p>تبصره «۱» - ثبت سند انتقال و سائط نقلیه توسط دفاتر اسناد رسمی و یا تعویض پلاک توسط نیروی انتظامی، منوط به پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده و به ترتیبی است که سازمان مقرر می‌کند. مراجع مزبور در صورت تخلف از این حکم، ملزم به پرداخت دوبرابر مالیات پرداخت نشده هستند.</p> <p>تبصره «۲» - اولین انتقال خودرو از کارخانجات سازنده و یا مونتاژکننده داخلی و یا واردکنندگان (نمایندگی‌های رسمی شرکت‌های خارجی) به</p>

۱. ماده (۴۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷.

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
			<p>خریداران و همچنین هرگونه انتقال به صورت صلح و هبه به نفع دولت مشمول پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده می‌شود.</p> <p>تبصره «۳» - نقل و انتقال انواع خودرو و موتور سیکلت با پلاک انتظامی مناطق آزاد تجاری - صنعتی مشمول مالیات موضوع این ماده نمی‌شود.</p>
مالیات خروج از کشور			
<ul style="list-style-type: none"> در لایحه دولت حکمی پیرامون مالیات خروج از کشور وجود ندارد اما براساس ماده (۴۵) قانون فعلی به دولت اجازه داده شده است که «بابت خروج هر مسافر از مرزهای هوایی دویست و پنجاه هزار (۲۵۰/۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل کشور) واریز نماید». شایان ذکر است که از جمله دلایل عدم وجود این حکم در لایحه دولت، مسئله عدم تناسب هزینه‌های اجرایی در برابر درآمد وصولی 	موافق با مصوبه کمیسیون		<p>ماده (۳۳) - سازمان مکلف است بابت خروج هر مسافر ایرانی به جز موارد تبصره «۳» این ماده از مرزهای هوایی، دریایی و زمینی وجوهی را به عنوان مالیات از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نماید. میزان مالیات مذکور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌گردد.</p> <p>تبصره «۱» - دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی)، بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی</p>

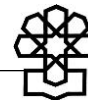
۱. به دولت اجازه داده می‌شود بابت خروج هر مسافر از مرزهای هوایی دویست و پنجاه هزار (۲۵۰/۰۰۰) ریال و از مرزهای دریایی و زمینی مبلغ پنجاه هزار (۵۰/۰۰۰) ریال از مسافران دریافت و به حساب درآمد عمومی (نزد خزانه‌داری کل کشور) واریز نماید. تغییرات این مبالغ هر سه سال یک بار با توجه به نرخ تورم با تصویب هیئت وزیران تعیین می‌گردد.

تبصره - دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی) بیمارانی که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، همچنین ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی، در خصوص پرداخت وجوه موضوع این ماده، مستثنی می‌باشند.



توضیحات	اظهارنظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
<p>است؛ اما با توجه به افزایش مبلغ دریافتی از مسافران در سال‌های اخیر، باید این حکم در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده لحاظ شود.</p> <ul style="list-style-type: none">• به جز زائرین اربعین که به مستثنیات پرداخت مالیات خروج از کشور در تبصره یک اضافه شده است، بقیه موارد عیناً مشابه حکم تبصره ماده (۴۵) قانون فعلی مالیات بر ارزش افزوده است.• به دلیل عدم ایجاد ابهام درباره اجرای حکم موضوع این ماده برای گردشگران و ساکنین دائم یا موقت مناطق آزاد تجاری - صنعتی، تصریح این موارد در تبصره «۲» ضروری به نظر می‌رسد. همچنین چون درآمد وصولی بابت خروج مسافر از این مناطق به خود مناطق مذکور تعلق پیدا می‌کند در این تبصره به جای عبارت مالیات خروج از عبارت عوارض خروج استفاده شده است که منطبق با قوانین مربوطه در این مناطق است.			<p>جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و مرزنشینان، جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، زائران ایرانی که در ایام اربعین حسینی (ع) به مقصد عراق از کشور خارج می‌شوند و ایرانیان مقیم خارج از کشور که دارای کارنامه شغلی از وزارت تعاون، کار و امور اجتماعی هستند از پرداخت مالیات موضوع این ماده، مستثنی هستند.</p> <p>تبصره «۲» - گردشگران، ساکنین دائم یا موقت مناطق آزاد تجاری - صنعتی که صرفاً از مبدأ مناطق مذکور به خارج از کشور عزیمت می‌کنند، مشمول عوارض خروج از کشور موضوع قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ و آئین‌نامه‌های اجرائی مربوطه می‌شوند.</p> <p>تبصره «۳» - نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران موظف است رسید پرداخت مالیات خروج از کشور مسافران ایرانی که عازم خارج از کشور هستند را به روشی که سازمان تعیین می‌نماید کنترل و از خروج مسافرانی که مالیات مزبور را پرداخت ننموده‌اند، جلوگیری نماید.</p>

توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
عوارض برون شهری مسافر			
<p>در لایحه دولت حکمی پیرامون عوارض حمل و نقل برون شهری مسافر وجود ندارد اما در قانون فعلی مالیات بر ارزش افزوده حکم این ماده وجود دارد. براساس بند «الف» ماده (۴۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده «اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی، دریایی و هوایی می نمایند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهای بلیط موضوع بند «الف» ماده (۴۳) این قانون را با درج در بلیط و یا قرارداد حسب مورد، به عنوان عوارض از مسافران اخذ و هر ماه حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب شهرداری مبدأ سفر واریز نمایند. واریز عوارض مذکور بعد از موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) به ازای هر ماه تأخیر خواهد بود. اختلاف و استنکاف از پرداخت عوارض موضوع این ماده مشمول ماده (۷۷) قانون شهرداری‌ها خواهد بود.</p>	موافق با مصوبه کمیسیون		<p>ماده (۳۴) - اشخاصی که مبادرت به حمل و نقل برون شهری مسافر و فروش بلیط در داخل کشور با وسایل نقلیه زمینی (به استثناء ریلی) و دریایی می کنند، مکلفند پنج درصد (۵٪) بهاء بلیط را با درج در بلیط و یا قرارداد (صورت حساب)، حسب مورد، به عنوان عوارض شهرداری از مسافران اخذ و هر ماه حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به حساب شهرداری مبدأ سفر واریز نمایند. واریز عوارض مذکور بعد از موعد مقرر موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) به ازای هر ماه تأخیر خواهد بود. اختلاف و استنکاف از پرداخت عوارض موضوع این ماده مشمول ماده (۷۷) قانون شهرداری‌ها خواهد بود.</p>
<p>مفاد متن مصوب کمیسیون مشابه لایحه دولت است.</p>	موافق با مصوبه کمیسیون	<p>ماده (۳۹) - مالیات موضوع این فصل به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد و قابل کسر و تهاتر از مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.</p> <p>ماده (۴۰) - مالیات‌های پرداخت شده به موجب مقررات این فصل به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.</p>	<p>ماده (۳۵) - مالیات و عوارض موضوع این فصل به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد. مالیات و عوارض موضوع مواد (۳۰) و (۳۲) این قانون به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود.</p>



توضیحات	اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌ها	متن لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی مجلس
به جهت جلوگیری از این ابهام که آیا مواد ارجاعی قانون مالیات‌های مستقیم در ماده (۲۷) مصوبه کمیسیون، به این فصول تسری پیدا می‌کند یا خیر، در این ماده، برخی از مواد ارجاعی از جمله مواد مربوط به موضوع دادرسی مجدداً تصریح شده است.	موافق با مصوبه کمیسیون		ماده (۳۶) - احکام فصل سوم باب پنجم قانون مالیات‌های مستقیم، در رابطه با مالیات و عوارض موضوع این فصل به استثناء مواد (۳۱) و (۳۴) و فصل ششم جاری است. احکام موضوع مواد (۲۱۰) تا (۲۱۶) و (۲۱۸) و (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن در خصوص عوارض موضوع ماده (۲۹) و مالیات و عوارض موضوع ماده (۳۰) و مالیات موضوع ماده (۳۲) این فصل جاری می‌باشد.
بدیهی است که با استقرار پایانه‌های فروشگاه‌های و سامانه مؤدیان، امکان اظهار مالیات برای کلیه مؤدیان از جمله مؤدیان موضوع فصل ششم و هفتم باید فراهم شود.	موافق با مصوبه کمیسیون		ماده (۳۷) - سازمان موظف است برای کلیه مؤدیان این قانون امکان اظهار و پرداخت مالیات موضوع فصول ششم و هفتم را از طریق سامانه مؤدیان فراهم کند.



مرکز پژوهش‌ها
مجلس شورای اسلامی

شماره مسلسل: ۶-۱۵۴۰۰

شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: اظهار نظر کارشناسی درباره: «لایحه مالیات بر ارزش افزوده» (شور دوم - فصول چهارم تا هفتم) ویرایش اول

نام دفتر: مطالعات مالیه عمومی و توسعه مدیریت (گروه مالیه عمومی)

تهیه و تدوین کنندگان: هادی ترابی فر، عبدالرضا ارسطو، سینا ضیایی

همکاران: فهیمه غفرانی (دفتر مطالعات اجتماعی، گروه امور استخدامی) سیدمجتبی حسینی پور اردکانی (دفتر مطالعات حقوقی، گروه حقوق عمومی و اداری)

مدیر مطالعه: سیدمحمدهادی سبحانیان

ناظران علمی: داریوش ابوحمزه، سیدمحمدهادی سبحانیان، رمضانعلی مروی

اظهار نظر کننده خارج از مرکز: احمد غفارزاده

واژه‌های کلیدی:

۱. ارزش افزوده

۲. مالیات بر ارزش افزوده



تاریخ انتشار: ۱۳۹۸/۷/۱۳