



شماره چاپ: ۱۵۱۸

دوره دهم - سال چهارم

شماره ثبت: ۲۵۲

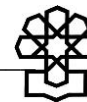
تاریخ چاپ: ۱۳۹۸/۱۱/۵

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

معاونت پژوهش‌های اقتصادی  
دفتر: مطالعات مالیه عمومی و توسعه مدیریت

کد موضوعی: ۲۲۰  
شماره مسلسل: ۱۵۴۰۰-۱۰  
بهمن‌ماه ۱۳۹۸





اظهاری نظر کارشناسی درباره:  
«لایحه مالیات بر ارزش افزوده»  
(شور دوم - فصول هشتم تا دهم)  
(ویرایش اول)

مقدمه

مالیات بر ارزش افزوده اولین بار حدود یک قرن پیش و طی جنگ جهانی اول در کشور آلمان پایه‌ریزی 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 کرده‌اند. در ایران نیز قریب به یک دهه است که مالیات بر ارزش افزوده اجرا می‌شود و اکنون این پایه مالیاتی به یکی از مهم‌ترین اجزای منابع عمومی دولت و درآمدهای مالیاتی کشور تبدیل شده است. به علاوه منابع حاصل از این محل یکی از مهم‌ترین منابع درآمدی شهرداری‌ها و دهیاری‌هاست.

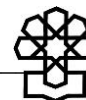
در سال‌های اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی و مؤدیان مالیاتی با مسائل و چالش‌های مختلفی روبه‌رو بوده‌اند که تلاش شده است با صدور بخشنامه‌ها و آیین‌نامه‌های متعدد از سوی سازمان امور مالیاتی این موانع برداشته شود.

به علاوه دولت تلاش کرده است با استفاده از تجارب سال‌های 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 مناسبتی 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 آسیب‌شناسی قانون فعلی و نحوه اجرای آن، جلسات متعدد با کلیه ذی‌نفعان قانون اعم از دستگاه‌های دولتی، بخش خصوصی و تعاونی کشور، اساتید دانشگاه‌ها، کارشناسان و خبرگان مالیاتی و رؤسای سابق سازمان امور مالیاتی انجام پذیرفته است. گفتنی است آسیب‌شناسی قانون مالیات بر ارزش افزوده در گزارش مستقلی با عنوان «درباره مالیات بر ارزش افزوده ۶. آسیب‌شناسی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در ایران» به شماره مسلسل ۱۶۴۲۴ انجام گرفته است. با عنایت به آسیب‌شناسی‌های انجام شده، اظهار نظر کارشناسی مرکز پژوهش‌های مجلس بر مفاد مصوبه کمیسیون اقتصادی طی سلسله گزارش‌هایی ارائه خواهد شد. در این گزارش به اظهار نظر کارشناسی پیرامون مواد

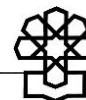
فصول هشتم، نهم و دهم مصوبات شور دوم گزارش کمیسیون با موضوع جریمه‌های مالیاتی، تخصیص و توزیع مالیات بر ارزش افزوده، عوارض خاص و... پرداخته شده است. شایان ذکر است که کلیات گزارش کمیسیون اقتصادی در جلسه صحن علنی مجلس شورای اسلامی در اردیبهشت‌ماه ۱۳۹۸ به صورت دو شوری به تصویب رسید لکن به منظور رفع ایرادها 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، مناطق آزاد تجاری - صنعتی، کاهش برخی از معافیت‌ها و... مصوب گردید که در این گزارش در خصوص سه فصل آخر گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی اظهار نظر کارشناسی شده است.



گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهاری نظر کارشناسی
<b>فصل هشتم: جریمه‌ها</b>			
<b>ماده (۳۸)</b> مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع ورزیده‌اند علاوه بر پرداخت جریمه‌های موضوع بند (الف) ماده (۳۹) این قانون و بند (ب) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی خود را حداکثر تا یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی به سازمان تسلیم و مالیات فروش خود را به حساب سازمان واریز نمایند.	_____	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	براساس مفاد احکام لایحه «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم عضویت در سامانه مؤدیان از سوی فعالان اقتصادی به منزله فعالیت اقتصادی غیرقانونی آنها در بخش غیررسمی است که باید مشمول جریمه‌های سنگین قرار گیرند تا از این طریق بتوان قانون‌پذیری فعالان اقتصادی را افزایش داد. از همین رو در این ماده سه جریمه مالیاتی برای مؤدیان خارج از سامانه مؤدیان در نظر گرفته شده است که عبارتند از: ۱) جریمه موضوع بند (الف) ماده (۳۹) ۲) جریمه موضوع بند (ب) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ۳) عدم پذیرش اعتبار مالیاتی آنها (تبدیل مالیات بر ارزش افزوده به مالیات فروش برای افراد خارج از سامانه مؤدیان)
<b>ماده (۳۹)</b> مؤدیان در صورت ارتکاب تخلفات ذیل علاوه بر پرداخت مالیات و عوارض، مشمول جریمه‌هایی به شرح زیر می‌باشند: الف) تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده‌اند: ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا دو برابر مالیات و	<b>(ماده ۴۷)</b> مؤدیان مالیاتی در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پرداخت مالیات، مشمول جریمه‌هایی به شرح زیر خواهند بود: الف) عدم ثبت نام در مهلت مقرر، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا بیست درصد (۲۰٪) مالیات فروش؛ هر یک که بیشتر	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	رویکرد لایحه ارائه شده از سوی دولت درباره مالیات بر ارزش افزوده در اموری مانند ارائه اظهارنامه مالیاتی از سوی مؤدیان، رسیدگی و تشخیص مالیات همچنان استفاده حداکثری از نیروی انسانی و روش‌های سنتی بود. از این رو کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی با توجه به ملاحظات نظیر وضعیت نامناسب شاخص‌های کسب و کار در کشور نسبت به سایر

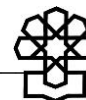
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>عوارض پرداخت‌نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در (ب) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است که مؤدی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان باید بپردازد.</p> <p>(ب) کتمان معامله، بیش از اظهار یا کم اظهاری، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهار مالیات و عوارض یا استرداد غیرواقعی منجر شود: دو برابر مالیات و عوارض پرداخت‌نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) در این قانون، و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات و عوارض پرداخت‌نشده.</p> <p>(ج) دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: دو برابر مالیات دریافتی.</p>	<p>باشد، برای هر دوره مالیاتی قبل از دوره ثبت‌نام یا شناسایی.</p> <p>(ب) عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت‌نام یا شناسایی حسب مورد، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده، برای هر دوره مالیاتی، هر یک که بیشتر باشد؛ حکم این بند در مورد فروش (درآمدهای) کالاها و خدمات کتمان شده به شرط احراز نیز جاری خواهد بود.</p> <p>(ج) در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک (فروش) معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش نسبت به اسناد و مدارک ارائه نشده؛</p> <p>(د) مؤدیان مکلف به داشتن دفاتر در صورت عدم ارائه دفاتر معادل پانزده درصد (۱۵٪) مالیات فروش.</p> <p>(ه) عدم درج شماره اقتصادی خود یا خریدار (فعالان اقتصادی مکلف به داشتن شماره اقتصادی) در صورت حساب، معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش همان صورت حساب؛</p>		<p>کشورها علی‌الخصوص در زمینه مالیات‌ستانی، هزینه‌های قابل توجه استفاده غیربهبینه از نیروی انسانی به منظور وصول مالیات و اشتباهات احتمالی آنها، افزایش احتمال بروز فساد از سوی مؤدیان و یا ممیزان مالیاتی، ضرورت مبارزه مؤثر با پدیده فرار مالیاتی، بررسی تجارب سایر کشور و... تصمیم به تغییر رویکردهای موجود در جهت توجه ویژه به فعالان اقتصادی رسمی و خوش حساب مالیاتی گرفت. در رویکرد سنتی موجود اصل بر عدم صحت اظهارنامه مالیاتی مؤدیان است که آنان باید صحت اظهارات خود را برای سازمان امور مالیاتی به اثبات برسانند لکن براساس مصوبات کمیسیون اقتصادی اصل بر صحت اظهارنامه‌های مؤدیان رسمی و قابل اعتماد است مگر آنکه سازمان امور مالیاتی با استفاده از سامانه‌های اطلاعاتی در دسترس و یا سایر روش‌های سیستمی و هوشمند، اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدیان را رد کند. بنابراین براساس رویکرد جدید باید بسیاری از رویه‌های سنتی موجود که منجر به فشار مضاعف بر مؤدیان رسمی و عدم اقدام اساسی در برابر بخش غیررسمی اقتصاد شده است اصلاح شود. یکی از الزامات اساسی برای استقرار روش‌های سیستمی و</p>

۱. شاخص کسب و کار که وضعیت محیط پیرامون بنگاه‌های اقتصادی را نمایش می‌دهد از زیرشاخص‌های متعددی شامل نماگر مالیات و ... تشکیل می‌شود. نماگر مالیات به‌عنوان یکی از اثرگذارترین و مهم‌ترین عوامل حاکم بر فعالیت‌های اقتصادی مؤدیان موارد مختلفی نظیر نرخ مؤثر مالیاتی، مدت زمان صرف شده از سوی مؤدیان برای پرداخت مالیات، تعداد دفعاتی که مؤدیان در طول سال ملزم به ارائه اظهارنامه مالیاتی و یا پرداخت مالیات می‌شوند، میزان استفاده از تکنولوژی‌ها و روش‌های جدید و برخط در امر رسیدگی، تشخیص و وصول مالیات و ... تشکیل شده است.



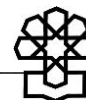
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
	<p>(و) صدور و یا استناد به صورت حساب معامله غیرواقعی، معادل صد درصد (۱۰۰٪) مالیات فروش همان صورت حساب.</p> <p>(ز) کتمان تمام یا بخشی از عرضه کالا و ارائه خدمات، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات فروش معامله کتمان شده؛</p> <p>(ح) استناد به اسناد و مدارک و صورت حساب‌های غیرواقعی منجر به استرداد، علاوه بر وصول اصل مالیات و جریمه‌های متعلق و همچنین اعمال جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) این قانون از زمان استرداد، جریمه‌ای معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) وجوه استرداد شده.</p> <p>(ط) دریافت مالیات فروش توسط مؤدیان موضوع این قانون از کالاها و خدمات معاف و همچنین وصول مالیات فروش توسط اشخاص غیرمشمول فراخوان‌های اجرای قانون، علاوه بر وصول مالیات فروش و جریمه تأخیر موضوع ماده (۴۸) این قانون، معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن به‌عنوان جریمه وصول خواهد شد.</p> <p><b>تبصره «۱»</b> - در صورت اعمال جریمه بند (ز) جریمه بند (ج) قابل مطالبه نخواهد بود.</p> <p>همچنین در صورت اعمال جریمه بند (ز) جریمه اخیر بند (ب) اعمال نخواهد شد.</p>		<p>هوشمند در مالیات‌ستانی، تغییر در نحوه وضع و میزان جرائم و مشوق‌های مالیاتی است. لذا در این ماده برخی از جریمه‌های پیشنهادی لایحه که موضوعیت خود را از دست داده‌اند، حذف گردید و یا در سایر جرائم ادغام شده است.</p> <p>به‌عنوان مثال جریمه‌های مقرر در بند (ج) و (د) لایحه موضوعیت خود را با توجه به تغییر نگاه به مؤدیان مالیاتی قابل اعتماد (اصل بر صحت اظهارات آنها) و تغییر روش‌های ارائه اسناد و مدارک به سازمان امور مالیاتی از دست داده‌اند و لذا در مصوبات کمیسیون اقتصادی حذف شدند. همچنین بندهای (و)، (ز) و (ح) لایحه به دلیل ضرورت افزایش ضمانت اجرای قانون و افزایش جریمه‌های مالیاتی برای مؤدیان غیررسمی و یا غیرقابل اعتماد، با یکدیگر ادغام شده و با افزایش و یکسان کردن میزان جریمه برای هر یک از تخلفات مذکور، در بند (ب) مصوبات کمیسیون اقتصادی تجمیع گردیدند.</p> <p>لازم به توضیح است که براساس لایحه «پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» مدت زمان استقرار و راه‌اندازی سامانه مؤدیان ۱۸ ماه تعیین شده است (معادل ۶ دوره مالیات بر ارزش افزوده) که در طول این مدت مؤدیان باید مطابق با قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ اقدام به ارائه</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>اظهارنامه نمایند. بررسی بند (الف) این ماده در گزارش شور اول کمیسیون اقتصادی نشان می‌دهد که جریمه‌ای بابت عدم ارائه اظهارنامه در طول مدت زمانی که سامانه مؤدیان مستقر نشده است، لحاظ نشده بود که این نقیصه می‌توانست الزام ارائه اظهارنامه از سوی مؤدیان در طول دوره مذکور را کاهش دهد. از همین رو در گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی، جریمه‌ای برای عدم ارائه اظهارنامه در مدت زمانی که همچنان سامانه مؤدیان مستقر نشده و مؤدیان به شیوه قبل عمل می‌کنند، مصوب شده است.</p>	<p>تبصره «۲»- در صورت وصول جریمه بند (الف) جریمه بند (ب) اعمال نخواهد شد.</p>		
<p>ماده (۴۰)</p> <p>تأخیر در پرداخت مالیات‌ها و عوارض موضوع این قانون در مواعید مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دودرصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هریک که مقدم باشد، خواهد بود.</p>	<p>ماده (۴۸)</p> <p>تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعید مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت‌نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.</p>	<p>موافق همراه با اصلاحات</p>	<p>به‌منظور افزایش تمکین مالیاتی، تقویت ضمانت‌های اجرایی قانون مالیات بر ارزش افزوده و ایجاد جریان درآمدی مستمر برای دولت، ضروری است که درخصوص عدم پرداخت بموقع مالیات توسط مؤدیان، جریمه‌های اثرگذاری در نظر گرفته شود. البته در گزارش کمیسیون اقتصادی مبدأ زمانی محاسبه جریمه تأخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، زمان ابلاغ یا قطعی شدن میزان مالیات در نظر گرفته شده است که مزیت بیشتری را نسبت به لایحه (زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات) در اختیار مؤدیان قرار می‌دهد.</p>



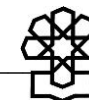
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>در خصوص جریمه‌های نقدی و یا جزای نقدی، باید توجه داشت که این نوع جزا باید بازدارنده و متناسب با سود حاصله توسط شخص مجرم باشد و الا اثربخش نخواهد بود. بند (۶۴) سیاست‌های کلی برنامه ششم توسعه ابلاغی ۱۳۹۴/۴/۹ مقام معظم رهبری مبنی بر «متناسب‌سازی مجازات‌ها با جرائم» به همین موضوع اشاره داشته است. لذا ضروری است که به منظور بازدارندگی بیشتر جریمه‌ها نرخ جریمه تأخیر در پرداخت مالیات موضوع این ماده افزایش یابد.</p>			
<b>فصل نهم: تخصیص، انتقال و توزیع مالیات</b>			
<p>در خصوص این ماده و بندهای آن باید به نکات ذیل توجه داشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>لازم به توجه است که براساس مبانی علمی و اصول قانون اساسی (اصل ۵۱) منابعی که در قانون مالیات بر ارزش افزوده به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها اختصاص می‌یابد، مالیات محسوب می‌شوند و از لحاظ کارشناسی طبقه‌بندی این منابع ذیل عنوان عوارض دارای اشکالاتی است اما بررسی سابقه و تاریخچه قانونی این موضوع در قوانین عادی نشان می‌دهد که از سالیان بسیار دور منابعی که به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها اختصاص داده شده است، عنوان عوارض داشته است. بنابراین به طور کلی ماهیت کلیه منابعی که از اجرای قانون مالیات بر</li> </ul>	<p><b>مخالف با برخی مفاد مصوبه کمیسیون</b></p> <p>متن پیشنهاد مرکز پژوهش‌ها برای بند (۱) این ماده به شرح ذیل می‌باشد:</p> <p>بیست و هفت صدم واحد درصد (۰/۲۷٪) از مالیات و عوارض موضوع ماده (۷) این قانون برای توسعه ورزش مدارس، ورزش همگانی، ورزش روستایی و عشایری، ورزش بانوان، ورزش معلولان و جانبازان، فدراسیون بین‌المللی ورزش‌های زورخانه‌ای و</p>	<p><b>ماده (۴۲)</b></p> <p>مالیات‌ها و جریمه‌های وصول شده موضوع این قانون به استثنای مالیات‌ها و جرائم موضوع مواد (۳۲)، (۳۳) و (۳۴) به نسبت شصت و هفت درصد (۶۷٪) به عنوان درآمد عمومی کشور و سی و سه درصد (۳۳٪) سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها تعیین می‌گردد.</p>	<p><b>ماده (۴۱)</b></p> <p>مالیات و عوارض موضوع مواد (۷) و (۲۸) و (۳۰) این قانون و جریمه‌های مربوط به آنها پس از کسر کسورات قانونی، به ترتیب زیر توزیع می‌شود:</p> <p>۱. بیست و هفت صدم واحد درصد (۰/۲۷٪) از مالیات و عوارض موضوع ماده (۷) این قانون برای توسعه ورزش همگانی، ورزش روستایی و عشایری، ورزش بانوان، ورزش معلولان و جانبازان، ورزش قهرمانی، فدراسیون بین‌المللی ورزش‌های زورخانه‌ای و کشتی پهلوانی، امور جوانان و توسعه زیرساخت‌های ورزش اختصاص می‌یابد. این مبلغ در ردیف‌های مربوط به وزارت ورزش و جوانان در بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و پس از مبادله موافقتنامه در اختیار این وزارتخانه قرار می‌گیرد. پرداخت هرگونه وجهی از محل منابع موضوع این قانون به هر شکل و به</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>هر نحو به ورزش حرفه‌ای ممنوع است و در حکم تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال دولتی است. حداکثر تا دو درصد (۲٪) از منابع موضوع این بند از طریق بودجه سنواتی در اختیار فدراسیون بین‌المللی ورزش‌های زورخانه‌ای و کشتی پهلوانی قرار می‌گیرد.</p> <p>۲. یک‌نهم از مالیات‌ها و عوارض وصولی ماده (۷) و بندهای (الف) و (ب) ماده (۲۸) این قانون به‌عنوان مالیات سلامت به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی اختصاص می‌یابد.</p> <p>۳. باقیمانده، به‌نسبت مساوی سهم درآمد عمومی کشور و سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها می‌باشد. سهم درآمد عمومی به‌عنوان مالیات به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود. سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به‌عنوان عوارض حسب مورد به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان و حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) واریز می‌شود.</p>		<p>کشتی پهلوانی، ازدواج و اشتغال جوانان و توسعه زیرساخت‌های ورزش اختصاص می‌یابد. این مبلغ در ردیف‌های مربوط به وزارتخانه‌های ورزش و جوانان و آموزش و پرورش در بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و پس از مبادله موافقتنامه در اختیار این وزارتخانه قرار می‌گیرد. پرداخت هرگونه وجهی از محل منابع موضوع این قانون به هر شکل و به هر نحو به ورزش حرفه‌ای ممنوع است و در حکم تصرف غیرقانونی در وجوه و اموال دولتی است. حداکثر تا دو درصد (۲٪) از منابع موضوع این بند از طریق بودجه سنواتی در اختیار فدراسیون بین‌المللی ورزش‌های زورخانه‌ای و کشتی پهلوانی قرار می‌گیرد.</p>	<p>ارزش افزوده حاصل می‌شود، مالیات است و صرفاً قانونگذار بخشی از این وجوه را که به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها تخصیص می‌دهد را عوارض نامیده است هرچند برخلاف مبانی نظیر مالیه عمومی و قانون اساسی می‌باشد. در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ و همچنین قانون برنامه ششم توسعه سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور از منابع حاصل از اجرای قانون مذکور تحت عنوان «عوارض» طبقه‌بندی شده است. به بیان دیگر کلیه منابع درآمدی حاصل از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده به دو بخش مالیات (سهم دولت) و عوارض (سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) تقسیم می‌شود. لکن در لایحه دولت تمام منابع حاصل از اجرای این قانون با عنوان «مالیات» بیان شده بود و شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در منابع حاصل از مالیات بر ارزش افزوده سهیم بودند. در لایحه دولت علاوه بر حذف کلمه «عوارض» که در قانون فعلی مالیات بر ارزش افزوده وجود دارد، در ماده (۱) لایحه نیز اقدام به تعریف کلمه «عوارض» نشده بود. با عنایت به آنکه طی سالیان متمادی و از قبل از اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده استفاده از کلمه «عوارض» به‌عنوان یکی از منابع درآمدی اصلی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها متداول بوده است، این نگرانی در میان</p>



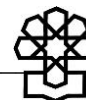
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>برخی نمایندگان وجود دارد که با حذف کامل کلمه مذکور از لایحه دائمی نمودن قانون مالیات بر ارزش افزوده، وصول آن با سختی‌های بیشتری همراه شود. برای رفع این نگرانی می‌توان همانند قانون فعلی فصل مالیات را از فصل عوارض جدا کرد (که این امر با اشکالاتی همراه می‌باشد) و یا در کلیه مواد و تبصره‌های لایحه، همراه با کلمه «مالیات»، کلمه «عوارض» نیز قید گردد. که روش اخیر در مصوبات کمیسیون اقتصادی مورد استفاده قرار گرفته است.</p> <p>• واریز سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها تحت عنوان مالیات به حساب تمرکز وجوه سازمان امور مالیاتی و یا وزارت کشور می‌تواند مشکلاتی نظیر عدم تخصیص کامل و بموقع سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، احتمال تخصیص سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از طریق بودجه کل کشور و افزایش بوروکراسی‌های اداری و چانه‌زنی‌های سیاسی درخصوص توزیع منابع حاصل از مالیات بر ارزش افزوده، تضعیف شخصیت حقوقی غیردولتی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و... را به همراه داشته باشد. همچنین بنا به اعتقاد برخی از کارشناسان اطلاق کلمه «مالیات» بر سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند به کمک دولت (دولت مرکزی) به شهرداری‌ها و</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>دهیاری‌ها تفسیر شود. بنابراین به همین دلیل در گزارش کمیسیون در رابطه با لایحه مالیات بر ارزش افزوده کلمه «عوارض» به صراحت تعریف و تعلق آن به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها قید گردید و همچنین باید سازوکارهای حقوقی و نظارتی لازم و مؤثر به منظور رعایت حقوق شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در آن اندیشیده شود.</p> <p>• در خصوص جزء (۱) این ماده باید توجه داشت که مطابق با ماده (۹۴) قانون برنامه ششم توسعه کشور بیست و هفت صدم (۲۷٪) واحد درصد از مالیات بر ارزش افزوده باید در زمینه ورزش علی‌الخصوص ورزش همگانی هزینه گردد و در بودجه سالیانه وزارتخانه ورزش و جوانان و آموزش و پرورش لحاظ گردد. <b>لکن در این جزء وزارت آموزش و پرورش حذف شده است از همین رو</b> علاوه بر مغایرت با ماده (۹۴) قانون برنامه ششم توسعه، مستند به جزء (۵) بند (د) ماده (۱۱۷) قانون آیین‌نامه داخلی مجلس و ماده (۱۸۱) آن <b>نیازمند دوسوم آرای نمایندگان می‌باشد.</b> به‌علاوه اختصاص سهم تعیین شده به یک مورد خاص (نظیر فدراسیون بین‌المللی ورزش‌های زورخانه‌ای و کشتی پهلوانی) مغایر با اصول بودجه‌ریزی از جمله اصل عدم تخصیص می‌باشد. شایان ذکر است که تعریف شفاف از ورزش</p>



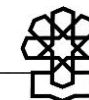
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>قهرمانی و ورزش ورزش حرفه‌ای وجود ندارد و لذا حکم بند (۱) این ماده متناقض نما است. زیرا تجویز هزینه کرد در ورزش قهرمانی داده شده است و لکن از هزینه در ورزش حرفه‌ای منع شده است.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• همچنین به منظور افزایش ضمانت‌های اجرایی جزء (۱) این ماده ضروری است که مجازات مندرج در ماده (۵۹۸) کتاب پنجم قانون مجازات اسلامی (تعزیرات و مجازات‌های بازدارنده) مصوب سال ۱۳۷۵ تصریح گردد.</li><li>• در خصوص جزء ۲: مشابه با حکم این ماده در ماده (۳۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) وجود دارد و این سهم در سال‌های گذشته به حوزه سلامت اختصاص یافته است. البته در سال‌های گذشته وزرات بهداشت، درمان و آموزش پزشکی فقط از محل ماده (۷) این قانون یعنی (کالاهای مشمول نرخ ۹ درصدی) سهم داشته است و در مصوبه کمیسیون این منابع توسعه پیدا کرده است. به طوری که از محل مالیات بر ارزش افزوده فراورده‌های نفتی نیز منابعی به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به عنوان «مالیات سلامت» در نظر گرفته شده است. اضافه شدن بند (الف) ماده (۲۸) گزارش کمیسیون به منابع موضوع «مالیات سلامت» اصلاح ماده (۳۷) قانون</li></ul>			

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تلقی می‌شود که تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان محترم است. به‌طور کلی در خصوص جزء (۲) این ماده باید توضیح داده شود که به‌دلیل آنکه طبق ماده (۱۲۲) قانون برنامه ششم توسعه، قانون الحاق (۲) به‌عنوان بخشی از قانون برنامه ششم در طول اجرای قانون برنامه حاکم است، تصویب حکمی مغایر با قانون الحاق (۲)، به‌دلیل اصلاح مفاد با قانون برنامه (مستند به جزء (۵) بند (د) ماده (۱۱۷) قانون آیین‌نامه داخلی مجلس و ماده (۱۸۱) این قانون)، نیازمند رأی دوسوم نمایندگان خواهد بود.</p> <p>• در خصوص جزء ۳: در این جزء سهم کنونی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از سه واحد درصد به چهار واحد درصد افزایش یافته است. علت این تغییر و افزایش در سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها در مصوبه کمیسیون عمدتاً نیاز شهرداری‌ها به منابع بیشتر و پذیرش این موضوع توسط دولت در لایحه درآمدهای پایدار شهری بوده است. با عنایت به مسائل و چالش‌های پیش‌روی دولت در حوزه تأمین منابع عمومی و کسری بودجه به‌نظر می‌رسد کاهش سهم دولت از مالیات بر ارزش افزوده در</p>



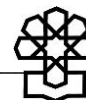
اظهاری نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>شرایط کنونی با سایر اقدامات دولت در حوزه تأمین منابع برای جبران کسری بودجه همخوانی نداشته و تصویب این حکم منابع بودجه کشور را در مضیقه بیشتری قرار دهد.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• در خصوص جزء (۳) این ماده باید توضیح داده شود که به دلیل کاهش درآمد مالیاتی دولت از حیث مغایرت با بند (۱۷) سیاست‌های کلی اقتصاد مقاومتی ابلاغی ۱۳۹۲/۱۱/۳۰ مقام معظم رهبری، مبنی بر «اصلاح نظام درآمدی دولت با افزایش سهم درآمدهای مالیاتی» محل تأمل است.</li><li>• شایان ذکر است که کل ماده (۴۱) نیازمند دوسوم رأی نمایندگان است.</li></ul>			
<p>این تبصره با توجه به تجربیات اجرایی سال‌های گذشته مبنی بر عدم تخصیص بموقع قسمتی از سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از منابع مالیات بر ارزش افزوده در گزارش کمیسیون اقتصادی تصویب شده است. به منظور جلوگیری از تضییع حقوق شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و کاهش مشکلات و ابهامات اجرایی تصویب این تبصره مناسب باشد.</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p><b>تبصره «۲» ماده (۴۲)</b></p> <p>سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از محل مالیات‌ها و جرائم صدر این ماده پس از کسر وجوه موضوع تبصره ماده (۴۵)، بدون واریز به حساب درآمد عمومی به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و مابقی به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان ذی‌ربط نزد خزانه‌داری کل کشور برای توزیع بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها مطابق مقررات ماده (۴۳) واریز می‌شود.</p>	<p><b>تبصره ماده (۴۱)</b></p> <p>عوارض و جریمه‌های سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها موضوع این قانون به حساب‌های رابطی که بنا به درخواست سازمان و وزارت کشور توسط خزانه‌داری کل کشور حسب مورد به نام حساب تمرکز وجوه اداره کل مالیاتی استان و وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) افتتاح می‌گردد، واریز می‌شود. عوارض سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و جریمه‌های متعلق به آن، درآمد دولت نبوده و سازمان موظف است صد درصد (۱۰۰٪) آن را مطابق با مقررات ماده (۴۲) این قانون به صورت ماهانه به حساب‌های ذی‌ربط مذکور واریز نماید.</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لايحه ماليات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p><b>ماده (۴۲)</b></p> <p>سهم شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و مناطق عشایری، براساس ترتیبات ذیل به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان ذی‌ربط نزد خزانه‌داری کل کشور برای توزیع بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز می‌شود:</p> <p>الف) عوارض و جریمه‌های مربوط به ماده (۷) و بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۸) به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان واریز تا براساس شاخص جمعیت در سرزمین اصلی میان شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها (سهم روستاهای فاقد دهیاری) و اداره کل امور عشایر استان توزیع و به حساب آنان واریز می‌گردد.</p> <p>ب) عوارض و جریمه‌های مربوط به بندهای «الف» و «ت» ماده (۲۸) و ماده (۳۰) به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) واریز می‌شود تا براساس شاخص جمعیت میان شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری توزیع می‌گردد.</p>	<p><b>ماده (۴۳)</b></p> <p>مالیات و جرائم سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، واریزی به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان و حساب تمرکز وجوه وزارت کشور براساس ضرایب و شاخص‌هایی که به‌موجب آیین‌نامه‌ای با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد، بین شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع می‌شود. وزارت کشور و سازمان مکلفند وصولی‌های هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد براساس سهم‌های تعیین شده به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز نمایند.</p>	<p><b>موافق همراه با اصلاحات</b></p> <p>پیشنهاد مرکز پژوهش‌ها توزیع بخشی از سهم مالیات بر ارزش افزوده به‌صورت ملی و بخش دیگری از آن به‌صورت شهرستانی می‌باشد تا همزمان به سوی شاخص‌های عدالت و کارایی حرکت کنیم و ماهیت ملی و محلی منابع مذکور به‌صورت توأمان لحاظ گردد.</p>	<p>به‌طور کلی طی سال‌های گذشته همواره نحوه توزیع سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از منابع مالیات بر ارزش افزوده محل مناقشه بوده است. این اختلافات از یک سو میان دولت (سازمان امور مالیاتی و سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) با شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و از سوی دیگر میان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها با یکدیگر بوده است و علی‌رغم تغییر چندین باره در روش توزیع مذکور در قوانین برنامه پنجم توسعه، برنامه ششم توسعه، بودجه سال ۱۳۹۷ و... همچنان برخی از اختلافات و اشکالات قبلی باقی مانده است. توزیع منابع به‌دست آمده از مالیات بر ارزش افزوده سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، باید همزمان اهداف متنوعی را دنبال نماید. از یک سو باید به ماهیت محلی این منابع و ضرورت کمک به استقلال مالی در اعمال حکمرانی محلی توجه نماید و از سوی دیگر باید از شکاف، نابرابری و تبعیض به‌وجود آمده بین شهرها، شهرستان‌ها، استان‌ها و مناطق مختلف در اثر تصمیمات سیاسی گذشته به‌خصوص نحوه توزیع منابع و استقرار کارخانه‌ها بکاهد. توزیع منابع در سطح شهر (پیشنهاد قانون فعلی مالیات بر ارزش افزوده) یا شهرستان (پیشنهاد برنامه پنجم)، گرچه هدف اول را به خوبی محقق می‌نمایند، اما در راستای تشدید بی‌عدالتی ناشی از تصمیمات</p>



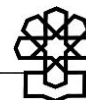
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>سیاسی گذشته در اعطای امتیازات تأسیس کارخانه به شهرها و شهرستان‌های مختلف قلمداد می‌گردد. توزیع منابع در سطح استان و به نسبتی مشخص (مانند آنچه در برنامه ششم تصویب شده است یعنی ۳۰ درصد روستاها و ۷۰ درصد شهرها) نیز گر چه اثر بی‌عدالتی ناشی از تصمیمات سیاسی گذشته در سطح شهرهای یک استان را خنثی می‌کند، اما علاوه بر دور شدن از ماهیت محلی منابع مذکور، کماکان بی‌عدالتی ناشی از تصمیمات سیاسی گذشته در سطح استان‌ها را تشدید می‌نماید. ضمن اینکه به دلیل تفاوت زیاد نسبت جمعیت روستایی و شهری در استان‌های مختلف، اعمال نسبت یکسان ۳۰ به ۷۰ برای همه آنها منطقی به نظر نمی‌رسد. بر این اساس، به نظر می‌رسد که استفاده از سناریوی ترکیبی توزیع در سطح ملی و شهرستانی علاوه بر توجه به ماهیت محلی این منابع، می‌تواند بی‌عدالتی ناشی از تصمیمات سیاسی گذشته در توزیع منابع بین مناطق مختلف کشور را تا حدی خنثی نماید. با توجه به توضیحات فوق علی‌رغم آنکه متن پیشنهاد شده در لایحه از نواقص و اشکالاتی رنج می‌برد لکن به مراتب از نحوه توزیع منابع در قانون برنامه ششم توسعه مناسب‌تر و عادلانه‌تر است و باید صرفاً شاخص‌هایی که بناسط مطابق با آن عوارض ارزش افزوده میان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها</p>			

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>توزیع گردد (از جمله جمعیت، مصرف سرانه و یا درآمد سرانه، میزان محرومیت و...) به صورت شفاف در متن مصوبه تصریح شود. باید توجه داشت که تصویب ماده (۴۲) و تبصره‌های آن نیازمند دوسوم رأی نمایندگان است.</p> <p>در خصوص این ماده نکات حقوقی ذیل مطرح می‌باشد:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• در خصوص نحوه توزیع منابع موضوع این ماده که در این قانون «عوارض» محسوب شده است و لکن مطابق اصل (۵۱) قانون اساسی مالیات قلمداد می‌شود، اصل (۴۸) قانون اساسی مبنی بر معیار قرار گرفتن دو مؤلفه فراخور نیاز و استعداد رشد هر منطقه در تخصیص درآمدهای ملی به فعالیت‌های اقتصادی استان‌ها قابل تأمل است. توضیح آنکه در قوانین عادی کشور به جای توجه به دو معیار مصرح در اصل (۴۸) در خصوص استفاده از درآمدهای ملی در سطح استان‌ها و توزیع فعالیت‌های اقتصادی میان استان‌ها، استان‌ها براساس میزان مشارکت در تولید درآمد ملی از آن برخوردار می‌شوند. این انحراف بنیادین از قانون اساسی در این مصوبه و رویه‌های قانونی و اجرایی جاری نیز به رسمیت شناخته شده است.</li> <li>• باید توجه داشت براساس بند (۹) سیاست‌های کلی نظام قانونگذاری ابلاغی ۱۳۹۸/۷/۶ مقام</li> </ul>			



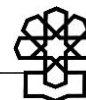
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>معظم رهبری که «رعایت اصول قانونگذاری و قانون‌نویسی» از جمله «عدم تغییر یا اصلاح ضمنی آنها بدون ذکر شناسه تخصصی» را لازم دانسته است، باید این ماده و سایر موادی که به صورت ضمنی قوانین دائمی را اصلاح می‌کنند، به صورت صریح وضعیت قوانین جاری را تعیین تکلیف کنند. باید بر این نکته تصریح شود که عنوان «سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور» به عنوان یک سازمان دولتی، در موارد متعددی در گزارش کمیسیون اقتصادی و لایحه دولت ذکر شده است لکن با توجه به اینکه این سازمان، دارای اساسنامه قانونی نیست و اساسنامه موجود این سازمان، صرفاً با تجویز هیئت وزیران توسط وزارت کشور تهیه و به تأیید «سازمان امور اداری و استخدامی کشور» رسیده است، از حیث مغایرت با اصل (۸۵) محل تأمل است.</p>			
<p>تبصره «۱» ماده (۴۲)</p> <p>سهم روستاهای فاقد دهیاری به حساب فرمانداری شهرستان مربوطه واریز خواهد شد تا اسلامی و سایر دستگاه‌های اجرایی مربوطه برای امور عمرانی و آبادانی همان روستاها هزینه شود. دستورالعمل اجرایی این تبصره ظرف مدت سه ماه پس از ابلاغ این قانون توسط وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها) و وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان) تصویب خواهد شد.</p>	<p>تبصره «۱» ماده (۴۳)</p> <p>سهم روستاهای فاقد دهیاری به حساب فرمانداری شهرستان مربوطه واریز خواهد شد تا صرف امور عمرانی و آبادانی همان روستا شود.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>تبصره پیشنهادی از سوی دولت با مفاد جزء (۱) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه تفاوت دارد. در قانون برنامه ششم توسعه بیان شده است که سهم روستاهای فاقد دهیاری از منابع مالیات و عوارض ارزش افزوده با مشارکت بنیاد مسکن انقلاب اسلامی هزینه شود. در مصوبه کمیسیون اقتصادی در خصوص این تبصره عبارت «با مشارکت بنیاد مسکن انقلاب اسلامی» افزوده</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>گردید تا مغایرتی با برنامه ششم توسعه نداشته باشد. البته به نظر می‌رسد که اضافه شدن عبارت «دستگاه‌های اجرایی» پس از عبارت «بنیاد مسکن» در گزارش کمیسیون اقتصادی با ظاهر جزء (۱) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه مغایرت دارد و لذا تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است.</p>
<p><b>تبصره «۲» ماده (۴۲)</b>  سهم مناطق عشایری از عوارض و جریمه‌های مربوط به ماده (۷) و (۲۸) این قانون به اداره کل امور عشایر هر استان واریز می‌شود تا براساس شاخص جمعیت میان مناطق عشایری توزیع گردد.</p>	<p>_____</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>براساس قوانین موجود سهم مناطق عشایری به فرمانداری‌ها اختصاص می‌یابد تا در مناطق عشایری هزینه گردد. بررسی رویه اجرایی سال‌های گذشته درخصوص نحوه توزیع سهم مناطق عشایری به وسیله فرمانداری‌ها نشان می‌دهد که اولاً فرمانداری‌ها متولی امور عشایری نیستند و لذا اطلاعات کاملی از کمبودها و نیازها در مناطق عشایری ندارند. ثانیاً شواهدی نیز از انحراف منابع سهم مناطق عشایری به سایر حوزه‌ها مشاهده شده است. با توجه به ملاحظات فوق به نظر می‌رسد که تخصیص سهم مناطق عشایری به ادارات کل امور عشایری هر استان پیشنهاد مناسبی باشد، زیرا ادارات کل مذکور نهاد تخصصی متولی امور عشایر محسوب می‌شوند. لازم به توضیح است که حکم این تبصره با ظاهر جزء (۱) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه مغایرت دارد و لذا تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است.</p>



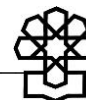
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<b>تبصره «۳» ماده (۴۲)</b> در راستای اجرای احکام این ماده شهرهای جدید تازه تأسیس فاقد شهرداری از نظر موضوع این ماده حسب مورد شهرداری تلقی می‌شوند.	<b>تبصره «۲» ماده (۴۳)</b> در راستای اجرای احکام این ماده شهرهای تازه تأسیس فاقد شهرداری از نظر موضوع این ماده حسب مورد شهرداری تلقی می‌شوند.	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	تصویب این تبصره به منظور کاهش مشکلات اجرایی و رفع برخی از ابهامات که در طی سال‌های اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده پدید آمده است، توصیه می‌شود.
<b>تبصره «۴» ماده (۴۲)</b> یک درصد (۰/۱٪) از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) و بندهای (ب)، (پ) و (ت) ماده (۲۸) این قانون به منظور تأمین منابع مالی مورد نیاز شهرک‌ها و نواحی صنعتی برای ایجاد، تکمیل و نگهداری زیرساخت‌ها، مدیریت پسماند و فاضلاب، ارائه خدمات شهری و کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی در حساب ویژه‌ای که به درخواست وزارت صنعت، معدن و تجارت (سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران) و توسط خزانه‌داری کل کشور افتتاح می‌شود، واریز می‌گردد. وزارت صنعت، معدن و تجارت (سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران) مکلف است براساس ضرایب و دستورالعملی منابع حساب مذکور را میان شرکت شهرک‌های صنعتی استانی و شرکت‌های خدماتی موضوع قانون نحوه واگذاری، مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب سال ۱۳۸۷/۲/۳۱ توزیع نماید.	<b>تبصره «۳» ماده (۴۳)</b> دو درصد (۲٪) از سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به استثنای سهم مربوط به بند (الف) ماده (۹) این قانون قبل از توزیع استانی برای تأمین منابع مالی مورد نیاز ایجاد زیرساخت‌های مربوط به مدیریت پسماند و فاضلاب شهرک‌های صنعتی، کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی براساس ضرایب و دستورالعملی که وزارت صنعت، معدن و تجارت تعیین و به سازمان اعلام می‌کند بین شهرک‌ها و نواحی مربوطه توزیع می‌گردد.	<b>موافق همراه با اصلاحات</b> یک درصد (۱٪) از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) و بندهای (ب)، (پ) و (ت) ماده (۲۸) این قانون به منظور تأمین منابع مالی مورد نیاز شهرک‌ها و نواحی صنعتی برای ایجاد، تکمیل و نگهداری زیرساخت‌ها، مدیریت پسماند و فاضلاب، ارائه خدمات شهری و کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی در حساب ویژه‌ای که به درخواست وزارت صنعت، معدن و تجارت (سازمان صنایع کوچک و شهرک‌های صنعتی ایران) و توسط خزانه‌داری کل کشور افتتاح می‌شود، واریز می‌گردد. وزارت صنعت، معدن و تجارت (سازمان صنایع کوچک و	در این تبصره بخشی از مالیات و عوارض دریافتی به شرکت شهرک‌های صنعتی و شرکت‌های خدماتی موضوع قانون نحوه واگذاری، مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب سال ۱۳۸۷ به منظور ایجاد، تکمیل و نگهداری زیرساخت‌های شهرک‌های صنعتی، مدیریت پسماند و فاضلاب، ارائه خدمات شهری به واحدهای صنعتی مستقر در شهرک‌های صنعتی اختصاص یافته است. مشابه با این حکم در تبصره ذیل جزء (۲) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه مطرح شده است که براساس آن بخشی از مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی از واحدهای تولیدی مستقر در شهرک‌ها و نواحی صنعتی هر استان به آنها برای ارائه خدمات زیربنایی، اتمام پروژه‌های عمرانی و اداره امور شهری اختصاص می‌یابد. شایان ذکر است که به دلیل برخی از مشکلات اجرایی مفاد قانون برنامه ششم توسعه در این خصوص اجرایی نشده است. به طور کلی اختصاص بخشی از منابع قانون مالیات بر ارزش افزوده به شهرک‌های صنعتی محاسنی دارد؛ اولاً می‌تواند به افزایش تمکین مالیاتی

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
		<p>شهرک‌های صنعتی ایران) مکلف است براساس ضرایب و دستورالعملی منابع حساب مذکور را میان شرکت شهرک‌های صنعتی استانی و شرکت‌های خدماتی موضوع قانون نحوه واگذاری، مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب سال ۱۳۸۷/۲/۳۱ توزیع نماید. <u>نواحی صنعتی غیردولتی و خصوصی نیز مشمول حکم این تبصره می‌شوند.</u></p>	<p>مؤدیان و فعالان اقتصادی مستقر در شهرک‌ها و نواحی صنعتی بینجامد؛ زیرا فعالان اقتصادی منافع پرداخت مالیات را به صورت مستقیم مشاهده می‌کنند و با توجه به برگشت بخشی از مالیات پرداخت شده به شهرک‌ها و نواحی صنعتی، فعالان اقتصادی با رغبت بیشتری مالیات متعلق را پرداخت خواهند کرد. همچنین خدمات ارائه شده به آنها در حوزه پسماند، فاضلاب، کمر بند سبز، آتش‌نشانی و... کاهش هزینه‌های جانبی تولید را به دنبال دارد. ثانیاً اتمام پروژه‌های نیمه‌تمام و ارائه خدمات زیربنایی به شهرک‌ها و نواحی صنعتی منجر به بهبود فضای کسب‌وکار در مناطق مذکور و رونق اقتصادی می‌شود.</p> <p>متن لایحه دولت در این رابطه واجد اشکالاتی به شرح ذیل است:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• براساس متن لایحه مقرر گردیده بود که دو درصد از کل سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از مالیات بر ارزش افزوده به شهرک‌ها و نواحی صنعتی اختصاص یابد، فارغ از آنکه مالیات وصول شده از واحدهای تولیدی و خدماتی مستقر در شهرک‌ها و نواحی صنعتی دریافت شده باشد و یا فعالان اقتصادی خارج از مناطق مذکور. با توجه به آنکه ایجاد و توسعه زیرساخت‌های مربوط به فاضلاب و... از وظایف دولت می‌باشد که شهرداری‌ها نقشی</li> </ul>



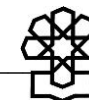
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>در آن ندارند، لذا به نظر می‌رسد اختصاص بخشی از منابع مورد نیاز برای اجرای طرح‌های زیربنایی و سایر خدمات ذکر شده در این تبصره از سهم دولت از منابع مالیات بر ارزش افزوده قابل توجیه باشد. از همین رو در کمیسیون اقتصادی مقرر شد که از سرجمع مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سهمی به شرکت شهرک‌های صنعتی اختصاص یابد.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• در لایحه دولت هیچ‌گونه اشاره‌ای به شرکت‌های خدماتی موضوع ماده (۵) قانون نحوه واگذاری، مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب سال ۱۳۸۷/۲/۳۱ که وظیفه نگهداری و مدیریت شهرک‌های صنعتی را در مواردی مانند فضای سبز، نظافت، ایمنی و... برعهده دارند، نشده است. در صورتی که بخش قابل توجهی از خدمات ضروری مورد نیاز شهرک‌های صنعتی و فعالان اقتصادی مستقر در آنها به وسیله شرکت‌های مذکور ارائه می‌شود. بنابراین ضروری است که مطابق با قانون برنامه ششم توسعه کشور شرکت‌های خدماتی شهرک‌های صنعتی نیز از منابع موضوع این تبصره سهمی داشته باشند. شایان ذکر است که هر شهرک صنعتی یک شرکت خدماتی تأسیس می‌نماید.</li><li>• یک ایراد مصوبه کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی آن است که شهرک‌ها و نواحی</li></ul>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>صنعتی خصوصی را دربر نمی‌گیرد. بنابراین مصوبه کمیسیون اقتصادی می‌تواند به گونه‌ای اصلاح شود که شهرک‌ها و نواحی صنعتی خصوصی نیز مشمول منابع موضوع این تبصره شوند.</p> <p>• لازم به توضیح است که حکم این تبصره با ظاهر جزء (۱) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه مغایرت دارد و لذا تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است.</p>
<p><b>تبصره «۵» ماده (۴۲)</b></p> <p>ده درصد (۱۰٪) از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده موضوع ماده (۷) و بندهای (ب)، (پ) و (ت) ماده (۲۸) این قانون دریافتی از شرکت‌های فناوری مستقر در پارک‌های علم و فناوری که بابت فروش کالاهای دانش‌بنیان به سازمان پرداخت کرده‌اند، به‌منظور ایجاد و توسعه و نگهداری زیرساخت‌ها و فضاهای عمومی، آموزشی، پژوهشی و فناوری و ارائه خدمات شهری به همان پارک علم و فناوری اختصاص می‌یابد. آیین‌نامه اجرایی این تبصره باید ظرف مدت ۶ ماه پس از ابلاغ قانون به پیشنهاد معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری، وزارت علوم، تحقیقات و فناوری، وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران رسد.</p>	_____		<p>این تبصره به‌منظور حمایت از پارک‌های علم و فناوری و شرکت‌های فناوری مستقر در آنها تنظیم شده است. بنابر مفاد این تبصره بخشی از مالیات و عوارض بر ارزش افزوده وصول شده از شرکت‌های دانش‌بنیان مستقر در پارک‌های علم و فناوری به‌منظور نگهداری و توسعه زیرساخت‌های آنها هزینه می‌گردد.</p> <p>به‌نظر می‌رسد اجرای این تبصره در عمل با چالش‌ها و ابهاماتی روبه‌رو شود. دشواری تفکیک میان محصولات دانش‌بنیان و غیردانش‌بنیان، شرکت‌های فناوری و... بخشی از چالش‌های اجرایی مرتبط با این تبصره خواهد بود که اجرای آن را در آینده با دشواری همراه می‌سازد.</p>
<p><b>تبصره «۶» ماده (۴۲)</b></p> <p>محل اخذ مالیات ارزش افزوده واحدهای تولیدی محل استقرار آنها می‌باشد.</p>	_____	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>درخصوص این تبصره باید به نکات ذیل توجه داشت:</p>



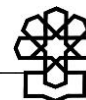
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>• رویه اجرایی در نظام مالیاتی براساس تبصره «۳» ماده (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ بدین نحو بوده است که مؤدیانی که بیش از یک دفتر، شعبه و یا خط تولیدی برای یک شغل یکسان دارند باید اظهارنامه واحد پر کرده و به سازمان امور مالیاتی ارسال نمایند. از همین رو باید کلیه مالیات‌ها و عوارض متعلق را به حساب اداره امور مالیاتی محل ثبت واحد اقتصادی و یا محل اصلی فعالیت واریز کنند. در این شرایط شرکت‌ها و بنگاه‌های اقتصادی بزرگ که دارای خطوط تولیدی متعدد در سطح کشور هستند، مالیات و عوارض ارزش افزوده خود را به اداره امور مالیاتی دفتر اصلی شرکت واریز کرده و از آنجا که به‌عنوان وصولی اداره کل مالیاتی آن استان تلقی می‌شود صرفاً میان شهرداری‌ها و دهیاری‌های همان استان توزیع می‌گردد و سایر استان‌هایی که شعب و یا خطوط تولیدی شرکت مزبور را در خود جای داده‌اند سهمی از مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط وی ندارند. این امر نوعی اجحاف در حق سایر استان‌ها تلقی می‌شود که نمایندگان مجلس شورای اسلامی با پیشنهاد و تصویب این جزء در قوانین بودجه در دو سال گذشته سعی در رفع مشکل مذکور داشته‌اند. لذا در حال حاضر شرکت‌ها و بنگاه‌های اقتصادی مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را وصول و به</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>حساب اداره مالیاتی محل فعالیت واریز می‌کند و سازمان امور مالیاتی هم فارغ از آنکه مصرف‌کننده نهایی در کدام یک از نواحی کشور قرار دارد، مبلغ حاصله را فقط میان شهرها و روستاهای همان استان تقسیم می‌کند.</p> <p>• هرچند که سازمان امور مالیاتی در رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدیان دارای واحدهای تولیدی متعدد و جداگانه سعی در تفکیک سهم هر استان از مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت مذکور می‌کند لکن از یک سو به دلیل پیچیدگی‌های زیاد امر رسیدگی و تشخیص مالیات امکان تعیین دقیق سهم هریک از استان‌ها مقدور نیست و از سوی دیگر به دلیل ساختار سازمانی سازمان امور مالیاتی و اهمیت بیش از حد میزان وصول درآمدهای مالیاتی برای هریک ادارات کل استانی، عودت سهم سایر استان‌ها از مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط شرکت مذکور با مقاومت زیادی همراه است.</p> <p>• پرداخت جداگانه مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط هریک از خطوط تولیدی یک شرکت و بنگاه اقتصادی نباید منجر به ارائه اظهارنامه‌های متعدد و رسیدگی مجزا برای هریک از خطوط تولیدی شود زیرا به شدت موجبات تضعیف فضای کسب‌وکار را فراهم می‌نماید.</p>



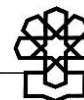
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>• در حال حاضر براساس رویه اجرایی جاری سهم هر شهر و یا روستا از منابع مالیات بر ارزش افزوده ارتباط مستقیمی با میزان وصول مالیات بر ارزش افزوده در آن استان دارد. به همین دلیل در این تبصره تصریح شده است که باید مالیات بر ارزش افزوده هر واحد تولیدی صرفاً در محل استقرار آنها پرداخت شود تا میزان وصول مالیات بر ارزش افزوده در آن استان افزایش یافته و به تبع سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌های همان استان نیز افزایش یابد.</p> <p>هرچند که تصویب این پیشنهاد که محل اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده واحدهای تولیدی محل استقرار آنها می‌باشد، می‌تواند نابرابری و مشکلات موجود در زمینه توزیع مالیات و عوارض ارزش افزوده را اندکی کاهش دهد، اما باید توجه داشت که راهکار اساسی برای بهبود نظام توزیع منابع مالیات و عوارض ارزش افزوده اولاً تعریف شاخص‌های مناسب با ضرایب مختلف مانند جمعیت، میزان وصول، مصرف و یا درآمد سرانه، تأثیرپذیری شهرها و روستا از پیامدهای منفی واحدهای تولیدی و... است و ثانیاً باید بخشی از منابع به صورت ملی توزیع گردد تا شکاف طبقاتی و تبعات ناشی از تصمیم‌گیری‌های سیاسی گذشته در استقرار نامتوازن واحدهای تولیدی (بدون توجه به آمایش شاخص‌های سرزمینی) مرتفع شود.</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p><b>تبصره «۷» ماده (۴۲)</b></p> <p>سهم شهرداری و دهیاری‌ها از محل منابع حاصل از بندهای (پ) و (ت) ماده (۲۸) این قانون باید مطابق با سیاست‌های ابلاغی شورای عالی سلامت و امنیت غذایی هزینه گردد. تصمیم‌گیری درخصوص نحوه هزینه‌کرد منابع مزبور در کلان‌شهرها برعهده کمیته‌ای متشکل از فرماندار، شهردار و نماینده وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی است.</p>	_____	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	
<p><b>تبصره «۸» ماده (۴۲)</b></p> <p>هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه بجز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و اشخاص مذکور در این ماده ممنوع است.</p>	<p><b>تبصره «۴» ماده (۴۳)</b></p> <p>هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه بجز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و اشخاص مذکور در این ماده ممنوع است.</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>پیشنهاد می‌شود که به منظور افزایش ضمانت‌های اجرایی این تبصره مجازات مندرج در ماده (۵۹۸) کتاب پنجم قانون مجازات اسلامی (تعزیرات و مجازات‌های بازدارنده) مصوب سال ۱۳۷۵ تصریح گردد.</p>
<p><b>تبصره «۹» ماده (۴۲)</b></p> <p>سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از مالیات و جریمه‌های وصولی موضوع این ماده درآمد دولت نیست و نیاز به طی مراحل تخصیص ندارد و سازمان امور مالیاتی و سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور مکلفند که وجوه مذکور را حداکثر تا پانزدهم ماه بعد با تخصیص صد درصد (۱۰۰٪) به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز نمایند.</p>	_____	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>این تبصره به منظور تأکید مضاعف بر رعایت حقوق شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور مبنی بر تخصیص کامل و بموقع سهم آنها از منابع مالیات بر ارزش افزوده مصوب شده است. با عنایت به مشکلات اجرایی سال‌های گذشته درخصوص تعیین و توزیع سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها، این تبصره به تصویب رسیده است.</p>
<p><b>تبصره «۱۰» ماده (۴۲)</b></p> <p>کلیه منابعی که در راستای اجرای این قانون به دهیاری‌ها اختصاص می‌یابد، با نظارت بنیاد مسکن انقلاب اسلامی قابل هزینه است.</p>	_____		<p>این تبصره در تضاد با جزء (۲) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه است و لذا تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است.</p>



گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>تبصره «۱۱» ماده (۴۲)</p> <p>کارگروهی مرکب از وزارت کشور، سازمان امور مالیاتی و یک ناظر از مجلس شورای اسلامی برای نظارت بر حسن اجرای این ماده تشکیل و گزارش عملکرد این ماده همه‌ساله توسط سازمان امور مالیاتی و وزارت کشور به کمیسیون اقتصادی مجلس ارائه می‌گردد.</p>	<p>تبصره «۵» ماده (۴۳)</p> <p>وزارت کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است گزارش عملکرد وجوه توزیع شده را هر سه ماه یک بار به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی و شورای عالی استان‌ها ارائه نماید و به طرق مقتضی به اطلاع عموم برساند.</p>	<p>موافق همراه با اصلاحات</p> <p>کارگروهی مرکب از وزارت کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و یک ناظر از مجلس شورای اسلامی برای نظارت بر حسن اجرای این ماده تشکیل و گزارش عملکرد این ماده هر سه ماه یکبار توسط وزارت کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی به کمیسیون شوراها و امور داخلی و کمیسیون اقتصادی مجلس و شورای عالی استان‌ها ارائه می‌گردد.</p>	<p>حکم این تبصره می‌تواند به دلیل افزایش هزینه‌های عمومی مغایر با اصل (۷۵) قانون اساسی باشد.</p>
<p>تبصره «۱۲» ماده (۴۲)</p> <p>سازمان مکلف است در مقاطع سه‌ماهه میزان وصول مالیات بر ارزش افزوده و سهم هریک از شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، فرمانداری‌ها و مناطق عشایری را از طرق مناسب به اطلاع عموم مردم برساند.</p>	_____	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>یکی از گلایه‌های وزارت کشور و شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم شفافیت میزان دقیق وصول مالیات بر ارزش افزوده در هر ماه و همچنین نحوه توزیع آن می‌باشد. در حال حاضر این گونه بیان می‌شود که تا قبل از واریز ماهانه عوارض به حساب شهرداری‌ها و یا دهیاری‌ها، هیچ‌گونه اطلاعاتی از میزان مبلغ مذکور ندارند و لذا نمی‌توانند سهم خود را محاسبه کرده و صحت مبالغ واریزی را تأیید نمایند.</p>

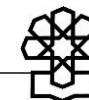
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>این بند با توجه به ضرورت توسعه انرژی‌های تجدیدپذیر در کشور و برای حمایت از تولیدکنندگان انرژی‌های تجدید پذیر برای رسیدن به اهداف مندرج در اسناد بالادستی در این حوزه به تصویب کمیسیون رسیده است. در بند «۷» سیاست‌های کلی نظام در اصلاح الگوی مصرف و بند (۱۳) سیاست‌های کلی برنامه ششم توسعه بر ضرورت توسعه انرژی‌های تجدیدپذیر در ایران تأکید شده است. البته باید توجه داشت که اطلاق این ماده به دلیل عدم تصریح بر ضرورت هزینه کرد منابع موضوع این ماده توسط ساتبا در جهت تقویت بنیه داخلی و عدم واردات تجهیزات را می‌توان با اصل استقلال مندرج در اصل (۹) و سیاست کلی اقتصاد مقاومتی مغایر دانست.</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>_____</p>	<p><b>ماده (۴۳)</b></p> <p>بیست و پنج درصد (۲۵٪) از مالیات دریافتی سهم دولت موضوع ماده (۷) این قانون دریافتی از قبوض برق مشترکین، همزمان با دریافت توسط سازمان امور مالیاتی، به حساب ویژه‌ای نزد خزانه‌داری کل کشور واریز می‌گردد. خزانه‌داری کل کشور مکلف است مبالغ دریافتی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب سازمان انرژی‌های تجدیدپذیر و بهره‌وری انرژی برق ایران (ساتبا) واریز نماید. عدم تخصیص مبلغ مذکور در حکم تصرف غیرمجاز در اموال عمومی است. صد درصد (۱۰۰٪) منابع دریافتی موضوع این ماده از طریق ردیف یا ردیف‌هایی که برای این منظور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود، صرف خرید تضمینی برق تجدیدپذیر و پاک غیردولتی با اولویت مناطق محروم و روستاها می‌گردد.</p>
<p>این ماده مشابه با مفاد جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه بازنویسی شده است لکن برخی مفاد آن با قانون مذکور متفاوت است بنابراین تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است.</p> <p>ضمناً مبنیاً بر توضیحات ارائه شده درخصوص ماده (۴۲) این گزارش، ماده حاضر و تبصره‌های آن نیز واجد تأمل حقوقی از حیث مغایرت با اصل (۴۸) قانون اساسی می‌باشد.</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p>_____</p>	<p><b>ماده (۴۴)</b></p> <p>عوارض و جریمه‌های آلاینده‌گی موضوع ماده (۲۹) این قانون پس از واریز به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان برای هر شهرستان به نسبت جمعیت بین شهرداری‌ها، دهیاری‌ها و فرمانداری‌ها (سهم روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری) همان شهرستان توزیع می‌گردد. در صورتی که آلودگی واحدهای بزرگ تولیدی (پنجاه نفر و بیشتر) به بیش از یک شهرستان در یک استان سرایت کند، عوارض آلاینده‌گی به نسبت جمعیت، اثرپذیری و فاصله از واحد آلاینده، در کمیته‌ای مرکب از رئیس سازمان برنامه و بودجه استان و فرمانداران شهرستان‌های ذی‌ربط، مدیرکل محیط زیست و مدیرکل امور مالیاتی استان بین شهرستان‌های متأثر توزیع می‌شود.</p>



گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<b>تبصره «۱» ماده (۴۴)</b> در صورتی که شهرستان‌های متأثر از آلودگی در دو یا چند استان واقع شده باشند، اعضای کمیته توزیع‌کننده عوارض آلودگی واحدهای بزرگ (پنجاه نفر و بیشتر) متشکل از نماینده سازمان برنامه و بودجه کشور، رؤسای سازمان‌های برنامه و بودجه استان‌های ذی‌ربط، نماینده سازمان حفاظت محیط زیست و نماینده ادارات کل امور مالیاتی استان‌های مربوطه براساس سیاست‌های اعلامی سازمان برنامه و بودجه کشور اقدام به توزیع عوارض آلودگی خواهند کرد.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	این تبصره مشابه با مفاد جزء (۳) بند (ب) ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه بازنویسی شده است.
<b>تبصره «۲» ماده (۴۴)</b> بسیست درصد (۲۰٪) از منابع موضوع این ماده به حساب صندوق ملی محیط زیست واریز می‌شود تا با همکاری و تصویب کمیته برنامه‌ریزی هر شهرستان در قالب تسهیلات به پروژه‌ها و واحدهای آلاینده برای رفع منشأ آلاینده‌گی و کاهش آثار آن پرداخت گردد.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	
<b>تبصره «۳» ماده (۴۴)</b> عوارض و جریمه‌های آلاینده‌گی پرداختی توسط واحدهای آلاینده مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی در مواردی که شهرداری و یا دهیاری در مناطق مذکور مستقر نمی‌باشد، حسب مورد به حساب منطقه آزاد تجاری - صنعتی و یا ویژه اقتصادی مربوطه واریز می‌گردد.	_____		با توجه به آنکه شهرداری‌ها و یا دهیاری‌ها در برخی از مناطق آزاد تجاری - صنعتی مستقر نمی‌باشند، لذا در سال‌های گذشته نحوه تخصیص عوارض آلاینده‌گی واحدهای تولیدی مستقر در مناطق مذکور با چالش‌ها و ابهام‌هایی همراه بوده است که به منظور رفع مشکلات اجرایی تصویب این تبصره ضروری به نظر می‌رسد. از آنجا که در برخی از مناطق آزاد تجاری - صنعتی شهرداری‌ها مستقر نمی‌باشند و مدیریت سازمان همان منطقه عهده‌دار انجام وظایف و تکالیف شهرداری است، لذا به منظور جلوگیری از تضییع حقوق مردم باید منابع مذکور به حساب سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی واریز گردد.

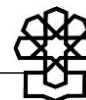
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p><b>ماده (۴۵)</b></p> <p>یک واحد درصد مالیات دریافتی سهم دولت موضوع ماده (۷) این قانون، همزمان با دریافت توسط سازمان، به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌گردد. خزانه‌داری کل کشور مکلف است مبالغ دریافتی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد مطابق سهم‌های مشخص شده در جدول پیوست به حساب دستگاه‌های مذکور واریز نماید.</p>	<p>_____</p>	<p><b>مخالف با مصوبه کمیسیون پیشنهاد حذف</b></p>	<p>تخصیص بخش ثابت و مشخصی از درآمدهای مالیاتی دولت از محل مالیات بر ارزش افزوده به دستگاه‌های اجرایی بدون توجه به اولویت‌ها و سیاست‌گذاری‌های سالیانه دولت و یا مجلس شورای اسلامی و همچنین اختصاصی‌سازی<sup>۱</sup> درآمدهای عمومی دولت مغایر اصول بودجه‌ریزی است. توضیح آنکه:</p> <p>• تعیین سهم مشخصی از درآمدهای عمومی دولت برای دستگاه‌های اجرایی در قوانین مادر و اختصاصی‌سازی منابع عمومی به صراحت با اصول (۵۲)، (۵۳) و (۵۷) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران مغایرت دارد. اصل (۵۲) قانون اساسی بر لزوم سالیانه بودن بودجه کشور تأکید دارد. بدین معنا که منابع و مصارف باید به صورت سالیانه تهیه و تصویب شود و نمی‌توان جدای از سازوکار بودجه و پیش از آغاز سال مالی برای منابع یا مصارف تعیین تکلیف کرد. بنابراین مفاد مصوبه کمیسیون اقتصادی مبنی بر تخصیص سهم مشخص و ثابتی از درآمدهای مالیات بر ارزش افزوده (سهم دولت) به برخی دستگاه‌های اجرایی خارج از قوانین بودجه سالیانه از این منظر مغایر با اصل یاد شده است.</p>

۱ در ادبیات مالیه عمومی به اختصاص بخش مشخصی از درآمدهای عمومی دولت به دستگاه‌های اجرایی بدون توجه به اولویت‌های بودجه سالیانه (مشابه با مفاد مصوبه کمیسیون اقتصادی در خصوص تخصیص یک واحد درصد از نرخ مالیات بر ارزش افزوده به دستگاه‌های اجرایی) اختصاصی‌سازی منابع عمومی گفته می‌شود.



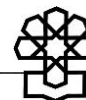
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>• اصل (۵۲) قانون اساسی وظیفه تهیه بودجه کشور و تعیین منابع و مصارف آن را برعهده دولت قرار داده است که با توجه به اصل (۵۷) قانون اساسی مبنی بر استقلال و تفکیک قوای کشور از یکدیگر، تعیین سهم مشخص و ثابتی برای برخی از دستگاه‌های اجرایی از منابع عمومی دولت توسط مجلس شورای اسلامی (خارج از قوانین بودجه سالیانه) به نوعی دخالت در وظایف دولت محسوب شده و با اصل تفکیک قوا در تعارض است.</p> <p>• اختصاصی‌سازی منابع عمومی، با اصل عدم تخصیص نیز که از دیگر اصول بودجه‌ریزی است، مغایر است. به موجب این اصل، اختصاص درآمدها به مصارف خاص جایز نیست. یعنی تمام درآمدها فارغ از منشأ وصول یا ماهیت آنها باید به خزانه دولت واریز شده و سپس به مصارف مختلف اختصاص یابد. بنابراین تخصیص بودجه به دستگاه‌های اجرایی کشور خارج از طی کردن فرایندهای تخصیص از خزانه با اصل عدم تخصیص مغایرت دارد.</p> <p>• مصوبه کمیسیون اقتصادی مبنی بر تخصیص بخشی از درآمدهای حاصل از مالیات بر ارزش افزوده به برخی از دستگاه‌های اجرایی (اختصاصی‌سازی منابع عمومی دولت) می‌تواند منجر به تضعیف شفافیت و نظارت‌پذیری در دستگاه‌های مذکور شود. عدم شفافیت و عدم نظارت‌پذیری: در حالت معمول</p>			

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>دستگاه‌های اجرایی برای دریافت اعتبارات مجبورند برنامه‌های خود را به سازمان برنامه و بودجه اعلام کنند و درباره عملکرد خود در سال گذشته توضیح دهند. حتی ممکن است برای تصویب اعتبارات خود ملزم به حضور در مجلس یا کمیسیون‌های تخصصی شده و از برنامه‌های خود دفاع کنند. در صورتی که اگر دستگاهی از قبل، از اعتبارات مصوب خود مطمئن باشد، ضرورتی به پاسخگویی به دستگاه‌های مسئول و مجلس نمی‌بیند و در بهترین حالت کیفیت پاسخگویی و گزارش‌دهی این دستگاه‌ها کاهش می‌یابد.</p> <p>• لازم به توضیح است که با توجه به احتمال تغییر اولویت‌های کشور در طول سال‌های آینده، تعیین سهم مشخص و ثابتی از درآمدهای دولت برای برخی از امور خاص، توانایی دولت در بودجه‌ریزی فعال و مؤثر برای سال‌های آتی را کاهش می‌دهد و امکان تسریع در تغییر اولویت‌های کشور براساس نیازها و شرایط روز از دولت و حتی مجلس شورای اسلامی سلب خواهد شد. همچنین شایان ذکر است که با توجه به اولویت‌ها و اهداف متفاوت دولت‌های مختلف، تصویب موضوع مذکور اختیارات دولت‌ها را کاهش می‌دهد.</p> <p>• شایان ذکر است که نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی با هدف افزایش منابع مالی برخی از دستگاه‌های اجرایی و همچنین پایداری آن اقدام به تصویب تخصیص بخشی از منابع حاصل از</p>			



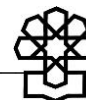
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			مالیات بر ارزش افزوده به صورت اختصاصی کرده‌اند. این در حالی است که احتمالاً به نسبت میزان منابع مالی دریافت شده از محل مالیات بر ارزش افزوده، دریافتی‌های آنها از سایر منابع بودجه عمومی کشور کاهش خواهد یافت و لذا مجموع منابع آنها از محل مالیات بر ارزش افزوده و بودجه عمومی دولت نسبت به قبل و بعد از اجرای این مصوبه تغییری محسوس و چشمگیری نخواهد داشت. <b>با عنایت به مغایرت مصوبه کمیسیون اقتصادی با اصول علمی بودجه‌ریزی و سایر آثار و تبعات منفی احتمالی این مصوبه توصیه می‌شود که این ماده حذف گردد.</b>
<b>ماده (۴۶)</b> عوارض و جریمه‌های موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده (۳۱) این قانون مستقیماً به حساب شهرداری‌ها و یا دهیاری‌ها محل سکونت مالک که هنگام صدور پلاک انتظامی ثبت شده است، واریز می‌گردد. شهرداری‌های شهرهای آلوده مکلفند صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از عوارض موضوع بند «ب» ماده (۳۱) این قانون را برای کمک به توسعه و نوسازی ناوگان حمل‌ونقل عمومی شهرهای آلوده هزینه نمایند.	_____	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	
<b>ماده (۴۷)</b> تا سقف ۱/۶ درصد (۱/۶٪) از درآمدهای وصولی مالیات موضوع این قانون به استثنای عوارض موضوع ماده (۳۱) این قانون، براساس محاسبات زیر به‌عنوان پاداش عملکرد به حساب سازمان واریز می‌گردد:	<b>تبصره ماده (۴۵)</b> 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	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	به‌طور کلی یکی از لوازم اجرای موفقیت‌آمیز سیاست‌های اقتصادی و دستیابی به اهداف مندرج در قوانین کشور توجه به سازوکارهای انگیزشی مناسب به‌منظور همراه کردن کلیه ذی‌نفعان اجرای یک قانون و یا سیاست است. سازوکارهای

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>انگیزشی باید به گونه‌ای طراحی شوند که انگیزه تخلف در مجریان قانون را به حداقل رسانده و همچنین منافع گروه‌های مختلف در گرو اجرای بی‌کم و کاست قانون مورد نظر باشد. اگر منافع دستگاه‌های اجرایی و مردم با اجرای قانون پیوند زده شود انگیزه تخلف به حداقل میزان خود خواهد رسید و به هیچ عنوان ترتیبات اجرایی دستگاه‌های متولی مانع از اجرای قانون نخواهد شد. به‌طور مثال از حمایت قانونی و اعطای پاداش به کاشفان و اعلام‌کنندگان فساد می‌توان به‌عنوان یک سازوکار انگیزشی مناسب و کارآمد به‌منظور کاهش میزان فساد یاد کرد. همچنین می‌توان با پیوند میان اجرای مناسب قوانین مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی با پاداش موضوع ماده (۲۱۷) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و تبصره «۱» ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده انگیزه اجرای مناسب و بموقع قانون را در دستگاه مالیات‌ستان افزایش دهد. اعطای پاداش و یا تخصیص بی‌ضابطه پاداش به دستگاه‌های اجرایی و یا فعالان اقتصادی می‌تواند انگیزه‌های اجرای قانون را تضعیف نماید.</p>		<p>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 به‌عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنا است.</p>	<p><b>گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی</b></p> <p><b>= ضریب پاداش عملکرد سازمان</b></p> <p><b>درصد کاهش در میانگین زمانی استرداد + درصد افزایش در کوشش مالیاتی + درصد پیشرفت در استقرار سامانه و سیستمی کردن فرایندها</b></p> <p>ضریب فوق به تفکیک هر سه مؤلفه توسط کارگروهی متشکل از وزیر اقتصاد، رئیس سازمان امور مالیاتی، وزیر کشور و نماینده کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی به‌عنوان عضو ناظر براساس اطلاعات مستخرج از سامانه مؤدیان در بهمن‌ماه هر سال برای اجرا در سال بعد محاسبه می‌گردد و به هیئت وزیران و کمیسیون‌های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی گزارش می‌شود. وزیر اقتصاد در این هیئت مسئولیت تشکیل جلسات و اداره آن را برعهده دارد. وزن مؤلفه‌های مذکور در محاسبه ضریب پاداش عملکرد سازمان یکسان است و جمع آنها نمی‌تواند بیشتر از صد درصد گردد.</p> <p>سازمان موظف است از این پاداش 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 به‌عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات مستثنا است. سازمان موظف است تا انتهای اردیبهشت هر سال گزارشی از نحوه هزینه‌کرد این مبلغ در سال قبل را تهیه و پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی به هیئت وزیران و کمیسیون‌های برنامه و بودجه و محاسبات و اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید.</p>



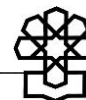
اظهاری نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>تبصره ماده (۴۲)</b> شاخص کوشش مالیاتی باید براساس نسبت درآمدهای وصولی سازمان به تولید ناخالص داخلی، میزان شکایات مؤدیان به هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی نسبت به کل پرونده‌های مالیاتی و میزان شکایات واصله به دیوان عدالت اداری که منجر به صدور رأی به نفع مؤدیان شده است، محاسبه گردد.
در تبصره «۳» ماده (۴۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نیز مشابه همین حکم وجود دارد. به‌طور کلی این ماده به‌منظور کمک به ایجاد درآمدهای پایدار در شهرداری‌ها و دهیاری‌ها وضع شده است. تنها تفاوت مصوبه کمیسیون اقتصادی و لایحه مالیات بر ارزش افزوده در نحوه تخصیص منابع موضوع این ماده است که با توجه به تصمیم کمیسیون مبنی بر توزیع عوارض ارزش افزوده (سهم شهرداری‌ها از منابع مالیات بر ارزش افزوده) بر مبنای ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه، منابع حاصل از دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی مشمول حقوق ورودی نیز باید بر همان اساس میان شهرداری‌ها و دهیاری‌ها توزیع گردد. لازم به توضیح است به دلیل ضعف شفافیت در ماده (۴۳) لایحه و عدم ارائه ضرایب، شاخص‌ها و سهم معین برای کلان‌شهرها، روستاها و... از مالیات بر ارزش افزوده در ماده مذکور و موکول کردن آن به ارائه آیین‌نامه از سوی دولت، به‌نظر می‌رسد مصوبه کمیسیون اقتصادی مشکلات اجرایی کمتری در پی خواهد داشت.	موافق با مصوبه کمیسیون	<b>ماده (۴۶)</b> معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه‌ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا براساس مقررات ماده (۴۳) این قانون توزیع و هزینه نماید.	<b>ماده (۴۸)</b> معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود، توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور (سازمان شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور) واریز شده تا به نسبت (۱۳) درصد کلان‌شهرها، (۳۵) درصد دهیاری‌ها و (۵۲) درصد سایر شهرداری‌ها و براساس شاخص‌هایی که با پیشنهاد وزارت کشور به تصویب هیئت دولت خواهد رسید، صرف کمک و ایجاد درآمد پایدار برای شهرداری‌ها و دهیاری‌ها گردد. وزارت کشور مکلف است وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد براساس سهم‌های تعیین شده به حساب شهرداری‌ها و دهیاری‌ها واریز نماید و هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه بجز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها ممنوع است.

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p><b>ماده (۴۹)</b></p> <p>یک‌نهم مالیات‌ها و عوارض وصولی موضوع ماده (۷) و بندهای (الف) و (ب) ماده (۲۸) به‌عنوان «مالیات سلامت»، همزمان با دریافت توسط سازمان امور مالیاتی، به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌گردد. خزانه مکلف است مبالغ دریافتی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی واریز نماید. عدم تخصیص مبلغ مذکور در حکم تصرف غیرمجاز در اموال عمومی است.</p> <p>صددرد (۱۰۰٪) منابع دریافتی موضوع این ماده از طریق ردیف یا ردیف‌هایی که برای این منظور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود، به پیشگیری و پوشش کامل درمان افراد ساکن در روستاها و شهرهای دارای بیست هزار نفر جمعیت و پایین‌تر و جامعه عشایری (در چارچوب نظام ارجاع)، اختصاص می‌یابد و پس از تحقق هدف مذکور نسبت به تکمیل و تأمین تجهیزات بیمارستانی و مراکز بهداشتی و درمانی با اولویت بیمارستان‌های مناطق توسعه نیافته، مصارف هیئت امنای ارزی و ارتقای سطح بیمه بیماران صعب‌العلاج و افراد تحت پوشش نهادهای حمایتی خارج از روستاها و شهرهای بالای بیست هزار نفر جمعیت اقدام شود. هرگونه پرداخت هزینه‌های پرسنلی نظیر حقوق و مزایا، اضافه کار، کمک‌های رفاهی، پاداش، فوق‌العاده‌های مأموریت، کارانه، بهره‌وری، مدیریت، نوبت‌کاری، دیون و مانند آن و هزینه‌های اداری نظیر اqlام مصرفی اداری و تأمین اثاثیه و منصوبات اداری از این محل ممنوع می‌باشد.</p>		<p><b>موافق همراه با اصلاحات</b></p> <p>اضافه شدن بند (الف) ماده (۲۸) گزارش کمیسیون به منابع موضوع «مالیات سلامت» اصلاح ماده (۳۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تلقی می‌شود که تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان محترم است</p>	<p>مشابه با حکم این ماده در ماده (۳۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) وجود داشته است و در سال‌های گذشته از این محل منابعی به حوزه سلامت اختصاص داده شده است. البته در سال‌های گذشته وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی فقط از محل ماده (۷) این قانون یعنی (کالاهای مشمول نرخ ۹ درصدی) سهم داشته است و در مصوبه کمیسیون این منابع توسعه پیدا کرده است. به‌طوری‌که از محل مالیات بر ارزش افزوده فرآورده‌های نفتی نیز منابعی به وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به‌عنوان «مالیات سلامت» در نظر گرفته شده است. اضافه شدن بند (الف) ماده (۲۸) گزارش کمیسیون به منابع موضوع «مالیات سلامت» اصلاح ماده (۳۷) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تلقی می‌شود که تصویب آن نیازمند دوسوم آرای نمایندگان محترم است.</p>



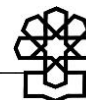
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>مطابق با بند (الف) ماده (۷۳) قانون برنامه ششم توسعه کشور، انواع سیگار و محصولات دخانی علاوه بر مالیات بر ارزش افزوده مشمول مالیات‌های دیگری نیز می‌شوند که در تبصره ماده مذکور نحوه هزینه‌کرد و توزیع منابع حاصل از آن تعیین گردیده است. براساس تبصره ماده (۷۳) قانون برنامه ششم توسعه کشور صددرصد منابع حاصل در جهت کاهش مصرف دخانیات، پیشگیری و درمان بیماری‌های ناشی از آن، بازتوانی و درمان عوارض حاصله از مصرف آن و توسعه ورزش در اختیار وزارتخانه‌های ورزش و جوانان، آموزش و پرورش و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی قرار می‌گیرد. شایان ذکر است که در تبصره ماده (۷۳) قانون برنامه ششم توسعه کشور سهم هریک از وزارتخانه‌های مذکور از منابع موضوع این ماده تعیین نشده است و همه‌ساله سازمان برنامه و بودجه کشور در بودجه سنواتی سهم دستگاه‌های اجرایی مربوطه را براساس اولویت‌ها و سیاست‌های جاری تعیین می‌نماید. بنابراین تفاوت قانون برنامه ششم توسعه کشور با ماده حاضر (ماده (۵۰) گزارش کمیسیون اقتصادی) در تعیین دقیق سهم وزارتخانه‌های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، ورزش و جوانان و آموزش و پرورش از منابع حاصل از مالیات و عوارض محصولات دخانی</p>			<p>ماده (۵۰) صد درصد (۱۰۰٪) سهم دولت از منابع موضوع بند (ت) ماده (۲۸) از طریق ردیف‌هایی که در بودجه‌های سنواتی مشخص می‌شود در جهت کنترل، پیشگیری و کاهش مصرف دخانیات و درمان بیماری‌ها و عوارض ناشی از مصرف آن، آموزش و توسعه ورزش به‌خصوص ورزش همگانی در مدارس در اختیار وزارتخانه‌های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، ورزش و جوانان و آموزش و پرورش و به‌ترتیب نسبت چهل درصد (۴۰٪)، چهل درصد (۴۰٪) و بیست درصد (۲۰٪) قرار می‌گیرد. هرگونه هزینه‌کرد در سایر برنامه‌ها و مغایر با اقدامات تعیین شده در این ماده ممنوع است.</p>

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>است. به نظر می‌رسد که عدم تعیین دقیق سهم هریک از دستگاه اجرایی از منابع حاصل از اجرای این ماده تناسب بهتری با اصول بودجه‌ریزی داشته باشد و اختیارات دستگاه اجرایی را نیز در خصوص تخصیص بهینه منابع محدود نمی‌کند.</p>			
<p>در بند (الف) ماده (۶۹) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مقرر گردیده است که از انواع نوشابه و نوشیدنی‌های قندی عوارض اخذ شود و منابع حاصل از آن به منظور پیشگیری، آموزش، تغییر سبک زندگی و غربالگری بیماران دیابتی و بیماران قلبی و عروقی، کمک به تشکل‌های غیردولتی ذی‌ربط، پیشگیری از بیماری‌های مشترک انسان و دام، توسعه، تکمیل و تجهیز اماکن ورزشی با اولویت مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها از طریق بودجه سنواتی به دستگاه‌های اجرایی مربوطه تخصیص یابد و هزینه شود. در ماده (۲۸) گزارش کمیسیون اقتصادی دامنه کالاهای آسیب‌رسان به سلامت که مشمول مالیات و عوارض با نرخ خاص خواهند شد، افزایش یافته است و همچنین در ماده حاضر (ماده (۵۱) گزارش کمیسیون اقتصادی) اولاً تأکید شده است که منابع حاصل صرفاً در اختیار وزارتخانه‌های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و ورزش و جوانان قرار گیرد و ثانیاً سهم هریک از دستگاه‌های اجرایی مذکور مشخص شده است.</p>			<p><b>ماده (۵۱)</b> صد درصد (۱۰۰٪) سهم دولت از منابع موضوع بند (پ) ماده (۲۸) از طریق ردیف‌هایی که در بودجه‌های سنواتی مشخص می‌شود، برای پیشگیری و مقابله با بیماری‌ها و عوامل خطر سلامتی که بیشترین هزینه اقتصادی و اجتماعی را دارند، تغییر و اصلاح الگوی مصرف و سبک زندگی، توسعه ورزش همگانی و ورزش بانوان به نسبت هفتاد درصد (۷۰٪) و سی درصد (۳۰٪) در اختیار وزارتخانه‌های بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و ورزش و جوانان قرار می‌گیرد تا در قالب تدابیر بخشی و فرابخشی سلامت که به تصویب شورای عالی سلامت و امنیت غذایی می‌رسد، هزینه شود. هرگونه هزینه‌کرد در سایر برنامه‌ها و مغایر با اقدامات تعیین شده در این ماده ممنوع است.</p>



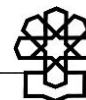
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>از آنجا که در مالیات خروج از کشور و مالیات نقل و انتقال وسایط نقلیه شهرداری‌ها و دهیاری‌های کشور هیچ‌گونه سهمی ندارند و همچنین درآمد ناشی از مالیات‌های مذکور نیز به دستگاه اجرایی خاصی اختصاص نیافته است، لذا باید منابع مذکور به صورت عمومی به خزانه کل کشور واریز شود تا فرایند تخصیص آن از طریق بودجه سنواتی تعیین گردد.</p>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>_____</p>	<p>ماده (۵۲) منابع حاصل از مالیات‌های موضوع مواد (۳۲) و (۳۳) این قانون سهم دولت است و به حساب خزانه‌داری کل کشور واریز می‌شود.</p>
<p>فصل دهم: سایر مقررات</p>			
<p>درخصوص ماده (۵۰) لایحه مالیات بر ارزش افزوده توجه به نکات ذیل ضروری است:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>یکی از اهداف تصویب و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تجمیع انواع عوارض و مالیات‌های غیرمستقیم قبلی بر کالاها و خدمات بوده است تا از این طریق بتوان از وضع عوارض مختلف و مضاعف بر کالاها و خدمات جلوگیری کرد. بنابراین وضع همزمان عوارض و مالیات ازسوی دولت (قانون مالیات بر ارزش افزوده) و شوراهای اسلامی شهر و روستا بر یک کالا و یا خدمت موجب بروز پدیده مالیات آبخاری خواهد شد و زمینه برای فشار مضاعف و اجحاف به حقوق مردم فراهم خواهد شد.</li> <li>بررسی‌های کارشناسی، مشاهدات میدانی و همچنین دریافت آمار و اطلاعات از دیوان عدالت اداری نشان می‌دهد که حجم شکایات مردم از وضع عوارض</li> </ul>	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>ماده (۵۰) برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی، تولیدی و ارائه خدمات که در این قانون تعیین تکلیف (اعم از معاف یا مشمول مالیات) شده‌اند و همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات یا معاف از مالیات موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.  تبصره ماده (۵۰) هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست‌کننده در ازای ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و</p>	<p>ماده (۵۳) شوراهای اسلامی شهر و بخش می‌توانند صرفاً در چارچوب ابلاغیه وزیر کشور و در راستای اجرای قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران (مصوب ۱۳۷۵/۳/۱ و اصلاحات بعدی آن) برای تأمین هزینه‌های شهر و روستا نسبت به برقراری و وضع عوارض اعم از عوارض بر ساختمان‌ها، مستحقات، تأسیسات، تبلیغات معابر و فضاهای شهری و روستایی و ارزش افزوده ناشی از اجرای طرح‌های توسعه شهری و روستایی و دارایی‌های غیرمنقول در محدوده و حریم شهر و روستا اقدام نمایند. وزیر کشور موظف است عناوین، مأخذ و نرخ عوارض مذکور را با توجه به شرایط هر منطقه جغرافیایی با همکاری شورای عالی استان‌ها حداکثر تا پایان آذرماه هر سال تعیین و به شوراهای اسلامی شهر و بخش ابلاغ نماید.</p>

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<p>جریمه‌هایی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنا می‌باشد.</p>			<p>مختلف توسط شوراهای اسلامی شهر و روستا طی سالیان گذشته به شدت افزایش یافته است. بنا به اذعان کارشناسان دیوان عدالت اداری وضع عوارض محلی توسط شوراهای اسلامی شهر و روستا بدون در نظر گرفتن ملاحظات ملی و منطقه‌ای و به صورت مضاعف (وضع همزمان چند نوع مالیات، عوارض و یا هزینه ارائه خدمت از یک کالا و یا خدمت) علاوه بر ورود حجم بالایی از پرونده‌های حقوقی به این نهاد، موجبات نارضایتی بخش قابل توجهی از مردم را فراهم آورده است. براساس گزارش دیوان عدالت، بیش از ۱۰ هزار فقره از مصوبات شوراهای اسلامی شهر و روستا در کل کشور با تذکر قضات عضو هیئت تطبیق مصوبات شوراهای اسلامی و یا آرای هیئت‌های عمومی دیوان عدالت اداری ابطال شده است.</p> <p>• به طور کلی می‌توان با تهیه قواعدی مشخص، سیاستگذاری و نظارت بر شوراهای اسلامی شهر و روستا علاوه بر حفظ جایگاه رفیع قانونی آنها و حق وضع و دریافت عوارض، مشکلات و معضلات موجود که منجر به اختلال در نظام حکمرانی کشور و همچنین نارضایتی‌های شدید شهروندان از بابت اخذ عوارض متعدد شده است را مرتفع نمود. وزارت کشور به عنوان متولی امور داخلی کشور و ناظر عالی بر عملکرد شوراهای اسلامی شهر و روستا می‌تواند براساس بند (۹) و (۱۶) ماده (۷۱) و همچنین ماده (۷۷) قانون</p>



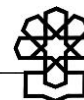
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>تشکیلات، وظایف و انتخاب شوراهای اسلامی کشور و انتخاب شهرداران مصوب سال ۱۳۷۵ اقدام به لغو، اصلاح و یا ایجاد محدودیت برای شوراهای اسلامی شهر و روستا در زمینه تهیه و تصویب آیین‌نامه‌ها، عوارض شهری و... نماید. از این رو بر اساس مستندات قانونی مذکور و بنا بر تصمیم کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی در خصوص وضع عوارض توسط شوراهای اسلامی شهر و روستا مقرر شد که ابتدا وزیر کشور به صورت سالیانه فهرست پیشنهادی از عوارض مجاز و قانونی که در چارچوب مصالح عمومی کشور و متناسب با هر منطقه است را به شوراهای مذکور ابلاغ نماید و سپس هر شورا مجاز است که متناسب با شرایط محلی و صرفاً در چارچوب ابلاغیه وزیر کشور اقدام به تصویب و وصول عوارض کند. به بیان دیگر بر اساس مصوبه کمیسیون اقتصادی به جای آنکه در ابتدا شوراهای اسلامی شهر و روستا نسبت به تصویب عوارض اقدام نمایند و پس از آن مورد بررسی وزارت کشور (شامل تأیید، اصلاح و یا لغو) قرار گیرد، ابتدا وزیر کشور فهرست عوارض مجاز را پیشنهاد می‌دهد و سپس شوراها امکان انتخاب و تصویب از میان ابلاغیه مذکور دارند (یعنی نظارت وزارت کشور به صورت فعال، مؤثر و در ابتدای مسیر وضع عوارض اعمال می‌گردد). پیشنهاد مذکور علاوه بر آنکه منجر به حفظ جایگاه قانونی شوراهای اسلامی شهر و روستا و رعایت مصالح</p>			

گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
			<p>عالی کشور در سطح منطقه‌ای و محلی خواهد شد اولاً به کاهش بوروکراسی اداری و اختلاف میان وزارت کشور و شوراهای اسلامی شهر و روستا کمک خواهد کرد. ثانیاً احتمال ابطال عوارض مذکور توسط دیوان عدالت اداری به شدت کاهش می‌یابد.</p>
<p><b>تبصره «۱» ماده (۵۳)</b></p> <p>برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون تکلیف مالیات و عوارض آنها تعیین شده است (اعم از معاف یا مشمول)، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکت‌ها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده‌گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع است. عوارض و وجوه اخذ شده توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از جزء (۱۰) بند (الف) ماده (۹) این ماده مطابق با سایر قوانین و مقررات مربوطه مشمول حکم این تبصره نیست.</p>	<p><b>ماده (۵۰)</b></p> <p>برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی، تولیدی و ارائه خدمات که در این قانون تعیین تکلیف (اعم از معاف یا مشمول مالیات) شده‌اند و همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات یا معاف از مالیات موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.</p> <p><b>تبصره ماده (۵۰)</b></p> <p>هزینه، کارمزد و سایر جوهری که از درخواست‌کننده در ازای ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و جریمه‌هایی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنا می‌باشد.</p>	<p><b>موافق همراه با اصلاحات</b></p> <p>برقراری هر گونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات از جمله عوارض برای سایت‌ها و دکل‌های مخابراتی که در این قانون تکلیف مالیات و عوارض آنها تعیین شده‌است (اعم از معاف یا مشمول)، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکت‌ها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده‌گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع است. عوارض و وجوه اخذ شده توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها از جزء (۱۰) بند (الف) ماده (۹) این ماده مطابق با سایر قوانین و مقررات مربوطه مشمول حکم این تبصره نیست.</p>	



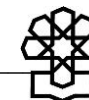
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
<b>تبصره «۲» ماده (۵۳)</b> شوراهای اسلامی شهر و بخش موظفند نسبت به وضع و تغییر عوارض محلی در چارچوب ابلاغیه وزیر کشور تا پانزدهم بهمن‌ماه هر سال برای اجرا در سال بعد اقدام و پس از تصویب اعلام عمومی نمایند.	_____	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	تغییرات مکرر و یکباره برخی از مصوبات قانونی و یا بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی منجر به تضعیف فضای کسب‌وکار شده و قدرت برنامه‌ریزی و تصمیم‌گیری را از فعالان اقتصادی سلب می‌کند. تصویب این تبصره، مدت زمان مناسبی را در اختیار فعالان اقتصادی قرار می‌دهد تا بتوانند بنگاه تولیدی خود را با وضع عوارض جدید و یا تغییر و اصلاح عوارض جاری تطبیق دهند.
<b>ماده (۵۴)</b> پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده که تاریخ تعلق آنها قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون است، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات، جرائم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۳/۲ می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف سازمان با مؤدی، قطعیت، وصول، توزیع و تسویه، تابع احکام و مقررات این قانون است.	<b>ماده (۵۱)</b> مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ که تاریخ تعلق آنها قبل از اجرای این قانون می‌باشد، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات و عوارض، جرائم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع احکام قانون صدرا اشاره می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی، حل اختلاف مالیاتی، قطعیت، وصول، توزیع، و تسویه تابع احکام و مقررات این قانون می‌باشد.	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	مصوبه کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی در خصوص این ماده تفاوت چندانی با لایحه دولت ندارد.
<b>ماده (۵۵)</b> از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، احکام مربوط به مالیات و عوارض در قوانین زیر لغو می‌گردد:	<b>ماده (۵۲)</b> از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ و همچنین کلیه قوانین و مقررات مغایری که مشمول قوانین و مقررات عمومی به آنها	<b>موافق با مصوبه کمیسیون</b>	براساس مبانی و شیوه‌های صحیح قانون‌نویسی نمی‌توان به صورت عام کلیه قوانین گذشته که با قانون جدید مرتبط هستند را لغو نمود، بلکه باید به صورت صریح و با ذکر عنوان نسبت به لغو و یا نسخ آنها اقدام کرد. با توجه به نکته اخیر، ایراد

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>حقوقی ماده (۵۲) لایحه مالیات بر ارزش افزوده توسط کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی با ذکر عناوین کلیه قوانینی که باید لغو شوند، مرتفع گردید.</p>		<p>مستلزم ذکر یا تصریح نام است لغو می‌شود. مواد و مقررات این قانون تا هنگامی که در قوانین لاحق صریحاً و با ذکر نام، نسخ و یا اصلاح نشده باشد، معتبر خواهد بود.....</p>	<p>۱. قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ و اصلاحات بعدی آن (به استثنای حکم ماده (۲۸) قانون مذکور نسبت به جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران)</p> <p>۲. بند(ب) ماده (۶) و بند (ر) ماده (۳۳) و بند (ب) ماده (۵۲) و ماده (۷۳) و ماده (۹۴) قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴</p> <p>۳. ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه‌گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۶/۰۱/۲۶ و قانون اصلاح ماده (۱) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه‌گذاری صنعتی مصوب ۱۳۸۸/۰۶/۱۷</p> <p>۴. ماده (۶۹) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴</p> <p>۵. احکام ماده (۱۵) و ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ در خصوص مالیات بر ارزش افزوده</p> <p>۶. ماده (۹) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۱/۰۵/۰۱ و اصلاحیه قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۱/۰۹/۲۸</p> <p>۷. ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ در خصوص مالیات بر ارزش افزوده</p> <p>۸. مواد (۱۸) و (۴۷) قانون اصلاح نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۹۲/۰۶/۱۲</p>



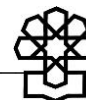
اظهاری نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>براساس آنچه که در توضیحات کارشناسی مواد و تبصره‌های پیشین درخصوص آثار و تبعات منفی معافیت مناطق آزاد تجاری - صنعتی از نظام مالیات بر ارزش افزوده ذکر شد، ضروری است که جزء (۳) ماده (۵۶) گزارش مبنی بر مستثنا شدن «قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷» از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، حذف گردد. مستثنا شدن مناطق آزاد تجاری - صنعتی از مالیات بر ارزش افزوده به معنای معافیت قلمرو جغرافیایی مناطق مذکور از این پایه مالیاتی است که با اعطای این معافیت نامناسب و غیرضروری، فعالان اقتصادی مستقر در مناطق تکلیفی بر ارائه صورت حساب و انجام سایر وظایف قانونی نداشته و همچنین کلیه مبادلات در مناطق آزاد تجاری - صنعتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌شوند.</p>	<p>موافق همراه با اصلاحات بند (۳) این ماده حذف گردد.</p>	<p>_____</p>	<p>ماده (۵۶)          موارد زیر از شمول حکم این قانون مستثنا می‌باشند:          ۱. قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴؛ (به استثنای بند (ب) ماده (۶) و بند (ر) ماده (۳۳) و بند (ب) ماده (۵۲) و ماده (۷۳) و ماده (۹۴) قانون مذکور)          ۲. قانون مالیات‌های مستقیم - مصوب ۱۳۶۶ - و اصلاحیه‌های بعدی آن؛          ۳. قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷؛          ۴. قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۰۴/۱۲ و اصلاحیه بعدی آن؛          ۵. عوارض آزادراه‌ها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛          ۶. قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۰۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛          ۷. ماده (۶۳) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸          ۸. قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۲۲؛ (به استثنای تعریف حقوق ورودی و سایر وجوه موضوع بند (د) ماده (۱))          ۹. مواد (۵۸، ۶۵ و ۷۰) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴</p>

اظهاری نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
			<p>۱۰. ماده (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۷۳/۱۲/۲۸ و اصلاحیه بعدی آن؛</p> <p>۱۱. بند (۳) ماده (۴۸) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۰۱</p> <p>۱۲. بندهای (الف) و (ب) ماده (۳۰) و بند (۳) ماده (۴۸) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۰۱</p> <p>۱۳. تبصره «۵» ماده (۲۸) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱</p> <p>۱۴. ماده (۷) قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به‌منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸/۰۹/۲۵</p>
<p>درخصوص این ماده توجه به نکات ذیل ضروری است:</p> <p>• با توجه به مشکلات عدیده‌ای که اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در طول سالیان گذشته برای فعالان اقتصادی به‌ویژه تولیدکنندگان به‌وجود آورده است و همچنین اشکالات و ابهامات اساسی این قانون مانند تاریخ تعلق مالیات، عدم تعریف برخی از مفاهیم اساسی، عدم پذیرش اعتبار مالیاتی مؤدیان، مشکلات پیمانکاران، اعتراضات برخی اصناف (طلافروشان)، اخذ مالیات مضاعف و آبشاری از مصرف‌کنندگان، اصابت مالیات بر ارزش افزوده به تولیدکنندگان، فرایند طولانی</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>	<p><b>ماده (۵۳)</b></p> <p>تاریخ اجرای این قانون از ابتدای فروردین دومین سال پس از سال تصویب می‌باشد.</p>	<p><b>ماده (۵۷)</b></p> <p>تاریخ اجرای این قانون از دو دوره مالیاتی پس از دوره ابلاغ آن است.</p>



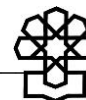
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>استرداد و...، تعویق طولانی مدت اجرای قانون جدید، مناسب نیست.</p> <p>• بررسی‌های کارشناسی مؤید آن است که زیرساخت‌های اجرایی و فنی لازم در سازمان امور مالیاتی برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده جدید وجود دارد. بنابراین با توجه به وجود تجربه مترکم یازده‌ساله در اجرای قانون، نیازی به فراهم آوردن مجدد بسیاری از مقدمات اجرایی و فنی قبلی نمی‌باشد. به نظر می‌رسد که دو دوره مالیاتی زمان مناسبی برای آموزش ممیزان مالیاتی و مؤدیان و همچنین تدوین آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های مورد نیاز اجرای قانون است.</p> <p>بیش از پنج سال از اتمام مدت زمان اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ گذشته است که طی سنوات اخیر در بودجه سالیانه تمدید شده است؛ از این رو در صورت تصویب قانون جدید، تمدید مجدد قانون قبلی (مصوب سال ۱۳۸۷) به صلاح نمی‌باشد.</p>			
<p>با توجه به شرایط اقتصادی کشور و همچنین مشکلات و موانعی که در طول سال‌های اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای تولیدکنندگان و فعالان اقتصادی به وجود آمده است، ضرورت دارد که تاریخ لازم‌الاجرا شدن این لایحه طولانی نگردد و با قید فوریت اصلاحات اساسی ایجاد شده در</p>	<p><b>موافق با مصوبه کمیسیون</b></p>		<p><b>تبصره ماده (۵۷)</b> تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ لازم‌الاجرا می‌باشد.</p>

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ که با نگاه حمایت از تولید و بهبود فضای کسب و کار پیشنهاد شده‌اند، اجرایی شود.</p>			
	<p>موافق با مصوبه کمیسیون</p>	<p>_____</p>	<p><b>ماده (۵۸)</b></p> <p>متن زیر جایگزین ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود و به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری می‌یابد:</p> <p>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 دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد</p>



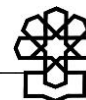
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد باید موضوع را مستدلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نماید.			
<b>تبصره ماده (۵۸)</b> دستورالعمل اجرایی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	
<b>ماده (۵۹)</b> متن زیر جایگزین تبصره ماده (۲۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود و به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری می‌یابد: 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.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	
<b>ماده (۶۰)</b> متن زیر جایگزین ماده (۲۴۴) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره‌های آن می‌شود و به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری می‌یابد: 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 حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می‌شود: ۱ - یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	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، مناسب و منصفانه برای دادرسی مالیاتی، عملکرد سازمان امور مالیاتی در اجرای قانون موجود نیز دارای ایرادات متعددی می‌باشد. بررسی‌های میدانی درخصوص فرایند دادرسی مالیاتی نشان می‌دهد که اولاً حجم قابل توجهی از مؤدیان مالیاتی پس

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>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 مؤدیانی که میزان مالیات‌های متعلقه آنها در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تعدیل می‌شود را فراهم می‌آورد. باید توجه داشت که از منظر بسیاری از خبرگان مالیاتی، فرایند نامناسب دادرسی مالیاتی عامل عمده برخی از ناکارآمدی‌های نظام مالیاتی کشور است و لذا اصلاح آن ضرورت می‌یابد.</p> <p>نگاهی به فرایند دادرسی مالیاتی نشان می‌دهد که سازوکار شکل گرفته به نفع سازمان امور مالیاتی به‌عنوان 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 باید به سازمان امور مالیاتی مراجعه نمایند، سازمانی که خود، درآمد مشمول مالیات را شناسایی و برگ تشخیص را صادر کرده است و لذا</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، اتاق اصناف، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز امور مشاوران حقوقی و وکلای قوه قضائیه که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند.</p> <p>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>



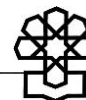
اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
<p>شاکی (مؤدی مالیاتی) باید به متشاکی (سازمان امور مالیاتی) مراجعه نماید. از جمله مصادیق دیگری که باید برای عدم استقلال هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی برشمرد، می‌توان به مدیریت و اداره هیئت‌های حل اختلاف توسط سازمان امور مالیاتی، محل تشکیل جلسات هیئت‌های حل اختلاف در سازمان مذکور، نحوه تعیین و پرداخت حق الزحمه اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی (پرداخت دستمزد به نماینده قوه قضائیه و نماینده مؤدی توسط سازمان امور 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 داری 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)، 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</p>			

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
مشکلاتی که پیش‌تر بدان‌ها اشاره گردید، اقدام به اصلاح فرایند دادرسی مالیاتی شده است. هر چند این اصلاحات می‌تواند بخشی از مشکلات نظام دادرسی مالیاتی کشور را کاهش دهد لکن همچنان تا دستیابی به نظام مطلوب دادرسی مالیاتی فاصله قابل توجهی باقی خواهند ماند.			
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	تبصره «۱» ماده (۶۰) جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور هر سه عضو رسمیت می‌یابد و رأی هیئت با اکثریت آرای قطعی و لازم‌الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.
		_____	تبصره «۲» ماده (۶۰) هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه‌ای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیئت‌ها به‌عهده سازمان می‌باشد. انشای رأی با رعایت اصل عدالت و بی‌طرفی کلیه اعضا 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 به‌عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می‌رسد. مؤدی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به‌صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد. سازمان به‌منظور اعمال نظارت مؤثر بر عملکرد هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرایند برگزاری جلسات هیئت به نحو مقتضی اقدام کند.



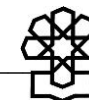
اظهاری نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>تبصره «۳» ماده (۶۰)</b> حق الزحمه اعضای موضوع بندهای (۲) و (۳) موضوع این ماده متناسب با تعداد و مدت جلسات و نیز مراحل، منابع مالیاتی و پرونده‌های مورد رسیدگی از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سالیانه 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.
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>تبصره «۴» ماده (۶۰)</b> 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.
از آنجا که این تبصره احتمال اعمال نفوذ مدیران ادارات مالیاتی در انتخاب اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی را کاهش می‌دهد، تصویب آن ضروری است. در مواردی مشاهده شده است که برخی از اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی با اعمال نفوذ بیرونی به منظور گرفتن رأی مورد انتظار مؤدی و یا ادارات مالیاتی تعیین می‌شوند که تصویب این تبصره می‌تواند استقلال هیئت‌های حل اختلاف را افزایش دهد.	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>تبصره «۵» ماده (۶۰)</b> 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 لازم‌الاجرا شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی ایجاد می‌شود، درج می‌گردد. انتخاب افراد موضوع بندهای (۱)، (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.

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	تبصره «۶» ماده (۶۰) 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.
مشاهدات میدانی از هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و همچنین اظهارات برخی از مؤدیان نشان می‌دهد که در مواردی جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی بدون حضور کلیه اعضای جلسه برگزار نمی‌شود. لذا به منظور افزایش ضمانت‌های اجرایی رعایت قانون و حضور حداکثری اعضا در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تصویب این تبصره پیشنهاد می‌شود.	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	تبصره «۷» ماده (۶۰) هریک 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.
عدم استقلال هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی از مدیران ادارت کل سازمان امور مالیاتی و دخالت برخی از مدیران در آرا و احکام هیئت‌های مالیاتی از مهم‌ترین ایرادات نظام دادرسی مالیاتی در شرایط کنونی است. برخی از ادارات کل مالیاتی برای افزایش وصول درآمدهای مالیاتی به هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی مجبور به عدم تعدیل مالیات مؤدیان می‌کنند و از این طریق بر نتیجه فرایند دادرسی مالیاتی اثر می‌گذارند.	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	تبصره «۸» ماده (۶۰) 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 ایجاد نماید. واحدهای دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می‌شود.



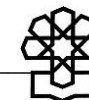
گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	نظر مرکز پژوهش‌ها	اظهار نظر کارشناسی
تبصره (۹) ماده (۶۰) پس از استقرار سامانه مؤدیان، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارائه هرگونه لایحه به هیئت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیئت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می‌شود.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	به منظور بهبود محیط کسب و کار و کاهش حضور فیزیکی و مراجعه مؤدیان به ادارات مالیاتی و همچنین گسترش شفافیت در نحوه برگزاری جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی تصویب مفاد این حکم پیشنهاد می‌شود.
تبصره «۱۰» ماده (۶۰) 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.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	رد اظهارنامه مؤدیان توسط ممیزان مالیاتی عمده‌ترین دلیل مؤدیان برای ثبت شکایت و اعتراض خود در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌باشد. در حال حاضر برخی از مؤدیان اظهار می‌دارند که ممیزان مالیاتی مندرجات و مفاد پرونده مالیاتی را در اختیار مؤدیان قرار نمی‌دهند و لذا مؤدیان دلایل رد اظهارنامه از سوی ممیزان مالیاتی را نمی‌دانند و از همین رو نمی‌توانند دفاع مناسبی از خود در جلسه حل اختلاف کنند. لذا به منظور جلوگیری از اجحاف حقوق مؤدیان تصریح به ارائه کامل مفاد پرونده یک هفته قبل از برگزاری جلسه حل اختلاف ضروری است.
تبصره «۱۱» ماده (۶۰) عضویت همزمان در فهرست نمایندگان بندهای (۲) و (۳) موضوع این ماده ممنوع می‌باشد.	_____	موافق با مصوبه کمیسیون	

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<p><b>ماده (۶۱)</b></p> <p>متن زیر جایگزین ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود و به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری می‌یابد:</p> <p>مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌تواند ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده، تجدید رسیدگی را درخواست کنند.</p>
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<p><b>ماده (۶۲)</b></p> <p>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>
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<p><b>ماده (۶۳)</b></p> <p>تبصره ذیل به ماده (۲۵۸) قانون مالیات‌های مستقیم الحاق می‌شود:</p> <p>حکم این ماده در مواردی که نسبت به موارد مشابه آرای متفاوتی توسط هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی صادر شده باشد نیز جاری می‌باشد.</p>



اظہار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<p><b>ماده (۶۴)</b></p> <p>متن زیر جایگزین ماده (۲۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:</p> <p>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 دادرسی انتظامی قضات مورد رسیدگی قرار می‌گیرد. در مورد قضات بازنشسته و نیز نمایندگان موضوع بند (۲) غیرقضات 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>
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<p><b>ماده (۶۵)</b></p> <p>متن زیر جایگزین ماده (۲۷۰) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره آن می‌شود:</p> <p>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 غیرقابل 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، علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی</p>

اظهار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
			<p>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) غیرقابل 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 دعوی جبران ضرر و زیان اقامه می‌شود و در صورت وجود سوءنیت متهم وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی مورد تعقیب جزایی 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 گزارش خلاف واقع در امر مالیاتی تعمداً وسایل تعقیب مؤدیانی را که بی‌تقصیرند فراهم سازند به موجب حکم دادگاه‌های دادگستری به حبس از ۶ 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)، (۲۲۷) و (۲۳۹) این قانون به‌طور کلی بعد از</p>



اظہار نظر کارشناسی	نظر مرکز پژوهش‌ها	لایحه مالیات بر ارزش افزوده	گزارش شور دوم کمیسیون اقتصادی
			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.
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>تبصره ماده (۶۵)</b> 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.
	موافق با مصوبه کمیسیون	_____	<b>ماده (۶۶)</b> تبصره «۲» ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر اصلاح می‌گردد و به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری می‌یابد: عبارت «سازمان امور مالیاتی کشور» جایگزین عبارت «دادستانی انتظامی مالیاتی» می‌گردد.



مرکز پژوهش‌ها  
مجلس شورای اسلامی

شماره مسلسل: ۱۰-۱۵۴۰۰

شناسنامه گزارش

عنوان گزارش: اظهارنظر کارشناسی درباره: «لایحه مالیات بر ارزش افزوده» (شور دوم - فصول هشتم تا دهم) (ویرایش اول)

نام دفتر: مطالعات مالیه عمومی و توسعه مدیریت (گروه مالیه عمومی)  
تهیه و تدوین کنندگان: عبدالرضا ارسطو، هادی ترابی فر، محمدسعید آقا محمدحسین تجربیشی  
همکاران: حامد ناظمی، محمد جواهری طهرانی (دفتر مطالعات حقوقی)، صادق ستاری فر، موسی بیات  
(دفتر مطالعات آموزش و فرهنگ)، محسن بابایی، مهراں بردران نصیری (دفتر مطالعات زیربنایی)  
ناظران علمی: سیدمحمدهادی سبحانیان، داریوش ابوحمزه

واژه‌های کلیدی:

۱. مالیات
۲. ارزش افزوده
۳. مالیات بر ارزش افزوده



تاریخ انتشار: ۱۳۹۸/۱۱/۶