



مرکز پژوهش‌های
مجلس شورای اسلامی

مشخصات لایحه

دوره یازدهم - سال سوم

شماره ثبت:
۸۹۷

شماره چاپ:
۱۳۵۰

تاریخ چاپ:

سایر دفاتر:

مطالعات اقتصادی

مطالعات حقوقی

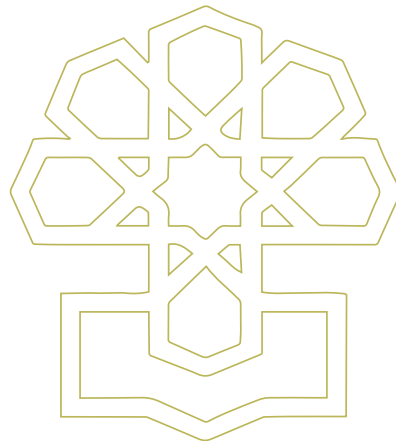
مشخصات گزارش

شماره مسلسل:
۲۳۰۱۸۹۸۶

تاریخ انتشار:
۱۴۰۲/۳/۲۰



دفتر مطالعات بخش عمومی



اظهار نظر کارشناسی درباره:

لایحه الحاق یک بند به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور

مهدی سرمست شوشتری^۱، هادی ترابی فر^۲، سیدعباس پرهیزکاری^۳، حسین هرورانی^۳، محمدرضا عبداللہی^۳، امین اللہ پاکنژاد^۳

مقدمه

لایحه «لایحه الحاق یک بند به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور» در تلاش است که با کاهش نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالاهای اساسی و دارو، قیمت نهایی این محصولات کاهش پیدا کند. در این گزارش به اختصار به ابعاد مختلف گزارش کمیسیون در خصوص این لایحه پرداخته می‌شود. در این راستا ماده واحد زیر در قالب لایحه دوفوریتی تقدیم مجلس شورای اسلامی شده است: «ماده واحد - متن زیر به عنوان بند «ظ» به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور الحاق می‌شود: ظ - در سال ۱۴۰۲، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات داروهای ضروری و تجهیزات پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش)، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز، چای و همچنین نرخ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل به یک درصد (۱٪) تقلیل می‌یابد.» لایحه مذکور پس از بررسی در کمیسیون‌های تخصصی با تغییر عبارت «تجهیزات پزشکی» به «تجهیزات مصرفی پزشکی» به شرح زیر به تصویب رسیده است:

«ماده واحد - متن زیر به عنوان بند «ظ» به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور الحاق می‌شود: ظ - در سال ۱۴۰۲، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش)، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز، چای و همچنین نرخ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل به یک درصد (۱٪) تقلیل می‌یابد.»

۱. تهیه و تدوین.

۲. ناظر علمی.

۳. اظہار نظر کنندہ.



سابقه بحث در قوانین گذشته

بررسی‌های کارشناسی نشان می‌دهد مطابق قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ که تا سال ۱۴۰۰ اجرا می‌شد، واردات کالاهای اساسی معاف از مالیات بر ارزش افزوده بوده است.^۱ اما به موجب تبصره (۱) ماده (۹) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، واردات کالاهای اساسی همچون محصولات کشاورزی، انواع گوشت، برنج، حبوبات و ... مشمول مالیات بر ارزش افزوده به نرخ ۹٪ است؛ البته عرضه آنها در داخل کشور مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. پس از تصویب قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، و با توجه به همزمان شدن اجرای این قانون با اصلاح یارانه کالاهای اساسی و حذف ارز ترجیحی ۴۲۰۰ برای این کالاها و همچنین تغییر نرخ ارز مبنای محاسبه حقوق ورودی، نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی به موجب مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا کاهش یافت. متن مصوبه شصت و ششمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی در این خصوص به شرح زیر است:

«از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱۴۰۰/۱۰/۱۳) تا پایان سال ۱۴۰۱، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، قند، شکر، گوشت قرمز، و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده تولید داخل معادل (۱) درصد تعیین می‌شود.»

با توجه به اینکه این مصوبه تا پایان سال ۱۴۰۱ جاری بوده است، دولت برای سال ۱۴۰۲ در قالب الحاق یک بند به تبصره (۶) بودجه ۱۴۰۲، درخواست ادامه این نرخ ترجیحی را داده است. البته لایحه دولت و گزارش کمیسیون مقداری با متن مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی متفاوت است. در این گزارش موارد مشمول نرخ ترجیحی نسبت به مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی گسترش یافته است؛ و «داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند و حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش) و گوشت مرغ» علاوه بر موارد مشمول مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، مشمول نرخ ترجیحی شده است.

جدول ۱. مقایسه حکم قانون دائمی، مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی و گزارش کمیسیون درخصوص نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی

مقنن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی ۱۴۰۱	گزارش کمیسیون برنامه و بودجه
تبصره (۱) ماده (۹): ... واردات کالاهای موضوع جزءهای (۱)، (۳) و (۵) بند «الف» این ماده مشمول معافیت نبوده و مالیات و عوارض با نرخ استاندارد نه درصد (۹٪) در مبادی گمرکی به آن تعلق می‌گیرد. عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. ...	از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱۴۰۰/۱۰/۱۳) تا پایان سال ۱۴۰۱، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، قند، شکر، گوشت قرمز، و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده تولید داخل معادل (۱) درصد تعیین می‌شود.	ماده واحده - متن زیر به‌عنوان بند «ط» به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور الحاق می‌شود: ط- در سال ۱۴۰۲، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش)، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز، چای و همچنین نرخ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل به یک درصد (۱٪) تقلیل می‌یابد.»

۱. در صدر ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ آمده است: «عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب‌مورد از پرداخت مالیات معاف می‌باشد» و از آنجا که کالای اساسی و دارو جزو ماده ۱۲ بودند، واردات آنها همچون تولید داخلی‌شان معاف بودند.



ارزیابی ابعاد گزارش کمیسیون

● افزایش نگران کننده دایره شمول نرخ ترجیحی

اولین موضوعی که از مقایسه متن گزارش کمیسیون با متن مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی به چشم می خورد افزایش دامنه شمول نرخ ترجیحی و تسری نرخ ۱٪ به «داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند و حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش) و گوشت مرغ» است که این موارد در مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی نبوده است. به عبارت دیگر واردات این موارد در سال ۱۴۰۱ مشمول نرخ ۹٪ بوده است. افزایش تدریجی دامنه های معافیت ها و ترجیحات مالیاتی پیامدهای سوئی برای اقتصاد دارد و خلاف حکم بند «الف» ماده (۶) قانون برنامه ششم توسعه و برخلاف بند ۱۷ سیاست های کلی اقتصاد مقاومتی مبنی بر «افزایش سهم درآمدهای مالیاتی» است. نباید ایجاد یک معافیت یا نرخ ترجیحی بنا بر ضرورت موجب شود در سنوات بعد دامنه آن معافیت یا نرخ ترجیحی افزایش یابد.

● لزوم اتخاذ سیاست کاهش واردات کالای اساسی و افزایش تولید

ضروری است که مجموعه سیاست هایی اتخاذ گردد تا نیاز کشور به واردات کالای اساسی و نهاده های خوراکی کاهش یابد و در مقابل تولید این گونه کالاها در کشور افزایش یابد. یکی از سیاست هایی که می تواند در این امر مؤثر باشد سیاست های مالیاتی است، به نحوی که بیش از حد از واردات کالای اساسی حمایت نگردد.

● کمک به عدم افزایش اندک قیمت کالای اساسی در ابتدای زنجیره مصرف غذایی

در سال گذشته نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالای اساسی وارداتی ۱٪ بوده و لایحه تقدیمی دولت به دنبال این است که با حفظ این نرخ ترجیحی و توقف اعمال نرخ ۹ درصدی مالیات بر ارزش افزوده از افزایش ۸ درصدی هزینه تمام شده واردات کالاهای اساسی جلوگیری کند. البته ممکن است این تخفیف نرخ بیشتر به نفع واردکننده باشد و کمتر نفعش به مصرف کننده نهایی انتهای زنجیره برسد. برای بررسی اثر تورمی اعمال نرخ ۹ درصدی مالیات بر ارزش افزوده بر کالاهای ذکر شده در لایحه، ضروری است به ضریب اهمیت (سهم هر کالا از سبد مصرفی خانوار) که در جدول زیر می آید، توجه شود.

جدول ۲. ضریب اهمیت کالاهای اساسی و دارو در شاخص قیمت مصرف کننده بانک مرکزی سال پایه ۱۳۹۵

کالا	ضریب اهمیت (سهم از سبد مصرفی خانوار)
غلات و نان (بجز برنج)	۲۰.۱
برنج خارجی	۰.۷
حبوبات	۰.۵
گوشت مرغ	۱۰.۸
گوشت تازه گوسفند و بز با استخوان	۲.۳
گوشت گاو و گوساله بدون استخوان	۱۰.۲
روغن های نباتی	۰.۶
قند و شکر	۰.۳
چای	۰.۴
محصولات دارویی	۱۰.۹
لوازم طبی و درمانی	۰.۳
جمع	۱۲۰.۱

مأخذ: شاخص قیمت مصرف کننده بانک مرکزی سال پایه ۱۳۹۵.

اگر تمامی اقلام فوق ۸٪ افزایش قیمت داشته باشند (اختلاف نرخ ۹٪ و نرخ ترجیحی ۱٪ مالیات بر ارزش افزوده)، اثر تورمی آن بر کل سبد مصرفی خانوار به طور متوسط حدود ۰.۹۶ درصد (کمتر از ۱٪ افزایش تورم) است. اما باید توجه داشت که افزایش قیمت واردات بسیاری از اقلام فوق اثر تورمی در سبد خانوار نخواهد داشت؛ زیرا از سویی در بسیاری



از این ارقام سهم مصرفی خانوار از تولید داخل و کالای وارداتی تفکیک نشده است. به عنوان مثال حدود ۹۰ درصد گوشت مصرفی خانوار، تولید داخل است و نرخ مالیات بر ارزش افزوده بر گوشت وارداتی تأثیر چندانی بر افزایش قیمت سبد مصرفی خانوار نخواهد داشت. همچنین برخی از این ارقام به خصوص آرد و نان توسط دولت از طریق یارانه نان و قیمت گذاری نان از سبد مصرفی خانوار حمایت می شود. بنابراین افزایش نرخ مالیات بر ارزش افزوده گندم تأثیر چندانی در هزینه های خانوار نخواهد داشت زیرا دولت افزایش قیمت را در آرد و نان جبران می کند. بنابراین افزایش یک درصدی تورم در نتیجه عدم تصویب این لایحه، به دلایل گفته شده بیش برآوردی دارد.

البته از سوی دیگر اثر غیرمستقیم این کالاها به عنوان نهاده تولید سایر کالاها همچون شیرینی و شکلات نیز در این محاسبه برآورد نشده است. با توجه به اندک بودن اثر مستقیم و دخیل بودن سایر عوامل (همچون واسطه گران، نرخ حمل و نقل، دستمزد عوامل تولید و سایر هزینه های تولید) در هزینه تمام شده از نهاده اولیه تا محصول نهایی انتهای زنجیره، اثر غیرمستقیم این افزایش نرخ مالیات بر واردات دارو و کالای اساسی، بسیار اندک برآورد می شود. در نتیجه در بدبینانه ترین حالت در صورت عدم تصویب این لایحه، سبد مصرفی خانوار به طور متوسط کمتر از ۱ درصد افزایش قیمت خواهد داشت. گفتنی است اگرچه اثر این افزایش ۸ درصدی نرخ، کمتر از ۱ درصد بر متوسط سبد مصرفی خانوار تأثیرگذار است ولی بر قیمت نهایی کالای وارداتی (به عنوان مثال چای خارجی) اثر ۸ درصدی خواهد داشت.

علاوه بر قیمت اولیه واردات کالای اساسی، عوامل دیگر متأثر از عوامل کلان همچون نرخ ارز، حجم نقدینگی و ترکیب آن نیز بر هزینه تمام شده مؤثر خواهد بود با توجه به موارد فوق، علاوه بر قیمت اولیه واردات کالای اساسی، عوامل دیگری متأثر از عوامل کلان همچون نرخ ارز، حجم نقدینگی و ترکیب آن هستند نیز بر هزینه تمام شده مؤثر خواهد بود. از سوی دیگر هزینه تمام شده صرفاً کف قیمت قابل عرضه محصول برای بنگاه را نشان می دهد و لزوماً قیمت کالای عرضه شده در هر مرحله تا رسیدن به محصول نهایی برابر با هزینه تمام شده نبوده و متأثر از میزان عرضه و تقاضای هر محصول خواهد بود.

● برآورد بار مالی کاهش نرخ

به منظور دقیق و سهل شدن تصمیم گیری در خصوص کاهش نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی، لازم است توجهی به برآورد بار مالی این سیاست داشت. مطابق آمار گمرک کشور، متوسط چهار سال اخیر واردات کالای اساسی حدود ۱۵ میلیارد دلار بوده است. اگر نرخ ارز مبنای محاسبه عوارض و مالیات بر ارزش افزوده، نرخ ۲۸۵۰۰۰ ریال در نظر گرفته شود، درآمد ازدست رفته (بار مالی) ناشی از این سیاست نرخ ترجیحی، به طور تقریبی حدود ۳۴۵ هزار میلیارد ریال خواهد بود. این درآمد ازدست رفته ناشی از اختلاف نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۹٪ و ۱٪ است. این درآمد در صورت وصول مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده میان بخش سلامت، دولت و شهرداری ها توزیع می شود.

● لطمه به بودجه شهرداری ها (سهم شهرداری ها از مالیات بر ارزش افزوده)

همان طور که در بند قبل اشاره شد، درآمد ازدست رفته (بار مالی) ناشی از این سیاست به صورت تقریبی حدود ۳۴۵ هزار میلیارد ریال برآورد می شود که مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده، چهار نهم این میزان (۴ واحد درصد از ۹ واحد درصد) متعلق به شهرداری هاست. به عبارت دیگر حدود ۱۵۳،۴ هزار میلیارد ریال از کاهش درآمد در نتیجه این سیاست، سهم شهرداری هاست که به آنها تعلق نمی گیرد. از آنجاکه شهرداری ها نهاد عمومی غیردولتی هستند، چنانچه دولت و مجلس به طریقی درآمد متعلق به شهرداری ها را کاهش می دهند، ضروری است سیاست جبران کاهش درآمد نیز در کنار آن پیش بینی شود تا شهرداری های کشور برای ارائه خدمات به شهروندان با مشکلات بوجه ای مواجه نشوند.



● لزوم طراحی فرایند تدریجی برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده

از آنجاکه بیش از یک سال (از دی‌ماه ۱۴۰۰ تا پایان سال ۱۴۰۱) سیاست نرخ ترجیحی ۱٪ بر مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی اجرا شده بود و همچنین با توجه به لزوم اتخاذ سیاست‌هایی در کاهش تدریجی وابستگی به واردات کالای اساسی، ادامه روند سال گذشته توصیه نمی‌شود و لازم است که در طراحی تصمیم‌گیری‌ها فرایند گذار تا رسیدن به مرحله اجرای کامل قانون طراحی شود. با توجه به این مسئله اتخاذ سیاست تدریجی برای اینکه پس از چند سال نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی به ۹٪ رسیده و نیاز به تکرار هرساله استثنا قانون نباشد ضروری به نظر می‌رسد. از طرفی اعمال دفعی نرخ ۹٪ (پس از نرخ ۱٪ سال قبل) ممکن است منجر به افزایش انگیزه قاچاق برای محصولات قاچاق‌پذیر علی‌الخصوص دارو و تجهیزات مصرفی پزشکی شود؛ بنابراین سیاست تدریجی سیاست بهینه‌تری است.

● عدم تعیین تکلیف نرخ عرضه قند و شکر

از نظر مشمولیت، قند و شکر با سایر کالاهای اساسی در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ متفاوت است. سایر کالاهای اساسی که در این لایحه نیز عنوان شده است، مطابق ماده (۹) و تبصره (۱) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ تولید داخل و عرضه این کالاهای اساسی وارداتی در داخل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف است. اما معافیت قند و شکر در قانون مالیات بر ارزش افزوده نیامده است. بنابراین مطابق قانون دائمی، قند و شکر تولید داخل، واردات قند و شکر و عرضه قند و شکر وارداتی در داخل کشور مشمول مالیات به نرخ ۹٪ است. در این لایحه و گزارش کمیسیون، نرخ مالیات بر واردات کالاهای تعیین شده و همچنین نرخ مالیات قند و شکر تولید داخل، ۱٪ تعیین شده است؛ ولی درخصوص نرخ عرضه قند و شکر وارداتی در داخل کشور سکوت کرده است و در صورت تصویب این گزارش، نرخ عرضه قند و شکر ۹٪ خواهد بود که به نظر برخلاف هدف سیاستگذار است. بنابراین با توجه به اینکه عرضه سایر کالاهای اساسی وارداتی به جز قند و شکر در قانون دائمی تعیین تکلیف شده است و معاف هستند نیازی به تعیین نرخ برای عرضه این کالاها در این مصوبه نیست. ولی درخصوص نرخ عرضه قند و شکر وارداتی در کشور نیازمند تصریح به معافیت یا نرخ ۱٪ در این مصوبه است.

جمع‌بندی

هدف از این لایحه که با تغییرات جزئی در کمیسیون برنامه و بودجه مصوب شده است، ادامه سیاست اعمال نرخ ترجیحی مالیات بر ارزش افزوده کالاهای اساسی وارداتی است. البته دایره شمول این نرخ ترجیحی نسبت به مصوبه سال گذشته شورای عالی هماهنگی اقتصادی افزایش پیدا کرده است و واردات «داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند و حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش) و گوشت مرغ» که در سال گذشته مشمول نرخ ۹٪ بودند را نیز مشمول نرخ ترجیحی ۱٪ کرده است. البته ممکن است این تخفیف نرخ بیشتر به نفع واردکننده باشد و تمام نفعش به مصرف‌کننده نهایی انتهای زنجیره نرسد. این لایحه منجر به از دست رفتن بخشی از درآمد دولت و شهرداری‌ها مجموعاً به میزان تقریبی ۳۴۵ هزار میلیارد ریال خواهد شد. همچنین با توجه به لزوم اتخاذ سیاست‌هایی در کاهش تدریجی وابستگی به واردات کالای اساسی، ادامه روند سال‌های گذشته توصیه نمی‌شود بلکه مطلوب آن است که سیاست تدریجی اتخاذ شود تا پس از چند سال نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی به ۹٪ برسد. از جهت عدم تعیین تکلیف نرخ عرضه قند و شکر وارداتی در کشور نیز این لایحه نیازمند اصلاح است.



جدول ۳. ارزیابی مواد گزارش کمیسیون به صحن مجلس

شماره ماده	موافق	مخالف	موافق به شرط اصلاح	ارجاع به کمیسیون	توضیحات کارشناسی
ماده واحد - متن زیر به عنوان بند (ظ) به تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور الحاق می‌شود: ظ- در سال ۱۴۰۲، نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند، گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات (شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش)، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز، چای و همچنین نرخ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل به یک درصد (۱٪) تقلیل می‌یابد.»					این لایحه برای جلوگیری از افزایش قیمت کالاهای اساسی وضع شده است. البته در صورت تصویب منجر به از دست رفتن بخشی از درآمد دولت و شهرداری‌های کشور مجموعاً به میزان تقریبی ۳۴۵ هزار میلیارد ریال خواهد شد. همچنین با توجه به لزوم اتخاذ سیاست‌هایی در کاهش تدریجی وابستگی به واردات کالای اساسی، ادامه روند سال‌های گذشته توصیه نمی‌شود. بلکه مطلوب آن است که سیاست تدریجی اتخاذ گردد تا پس از چند سال نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات کالای اساسی به ۹٪ برسد. علاوه بر موارد فوق از جهت عدم تعیین تکلیف نرخ عرضه قند و شکر وارداتی در داخل کشور نیز متن گزارش کمیسیون نیازمند اصلاح است. همچنین تشخیص برخی مصادیق موارد مشمول این لایحه به‌خصوص «داروهای ضروری و تجهیزات مصرفی پزشکی که فاقد مشابه تولید داخل باشند» ابهام دارد و ممکن است در اجرا محل نزاع شود. از این‌رو بهتر است مرجع تشخیص ضروری بودن و فاقد تولید داخلی مشابه معین گردد.

جدول ۴. خلاصه ارزیابی مواد گزارش کمیسیون به صحن مجلس

شماره ماده	موافق	مخالف	موافق به شرط اصلاح	ارجاع به کمیسیون
ماده واحد				

