**بسم الله الرحمن الرحیم**

**عنوان مقاله**

**ویژگیهای حقوقی طرح جامع مالیاتی با تاکید بر مقابله با فرار مالیاتی**

**نگارنده**

**محمد علی علیخانی**

**"به نام خدائی که هم رحمان است وهم رحیم "**

پژوهش وتحقیق خودرا به روح بلند وملکوتی پدر بزرگوارم

مرحوم حاج باقر علیخانی

که همیشه مشوقم درانجام حسنات بودند

اگر خواهی خود را بشناسی،بدان که : هرکسی را از دوچیز آفریده اند :یکی این بدن ظاهر که آن را" **تن "** گویند ومرکب است از گوشت وپوست واستخوان ورگ وپی وغیراینها وآن از جنس مخلوقات همین عالم محسوس است که عالم جسمانیات است واصل آن مرکب از عناصر چهارگانه است که "خاک ،آب ،باد وآتش "است وآن را به همین چشم ظاهری می توان دید ویکی دیگر نفس است که آن را روح وجان وعقل ودل نیز گویند وآن جوهری است "**مجرد**" از عالم ملکوت،وگوهری ست بس عزیز از جنس فرشتگان وعقول قادسیه ودری است بس گرانمایه از سنخ مجردات که خدای تعالی به جهت مصالحی چند که شمه ای از آن مذکور خواهد شد به قدرت کامله خود ربطی میان آن واین بدن ظاهری قرار داده واورا مقید به قید علاقه این بدن ومحبوس در زندان تن نموده تا وقتی معین واجلی موعود ،که قطع علاقه نفس از بدن می شود رجوع به عالم خود می کندواین نفس را به چشم ظاهر نتوان دید بلکه دیده نمی شود مگربه بصیرت باطنیه. و هرگاه حدیث نفس یا روح ، یا جان، یا دل، یا عقل مذکور شد همین جزء اراده می شود، بلکه هرگاه انسان و آدم نیز گفته شود، به غیر از این ، چیز دیگر مراد نیست، زیرا - چنانکه مذکور خواهد شد – حقیقت انسان و آدمی همین است.

پس بدن ، آلتی است از نفس که باید به آن حالت به اموری چند که مامور است قیام نماید.و بدان که : شناختن حقیقت « بدن» ، امری است سهل وآسان ، زیرا دانستنی که آن از جنس مادیات است وشناخت حقایق مادیات ، چندان صعوبتی ندارد .وامانفس ،چون که از جنس مجردات است به حقیقت او رسیدن واورابه کنه ،شناختن دراین عالم میسر نیست – رومجرد شو مجرد راببین – واز این جهت بود که بعداز آنکه حضرت رسول(ص) شرح حقیقت اوراخواستند حضرت بیان نفرمود ،خطاب رسید "ویسئلونک عن الروح قل الروح من امر ربی "یعنی از تو از حقیقت روح سوال می کنند ،بگو که روح از امور پروردگار است واز عالم امر است وبیش از این رخصت نیافت که بیان کند بلی هرگاه نفس انسانی خود را کامل نموده باشد ،بعداز قطع علاقه از بدن وحصول تجرد از برای آن می تواند شد که آن را بشناسد .بلکه هرگاه دراین عالم نیز کسی نفس خودرا کامل نموده باشد وبخواهد به سرحد کمال برساند وعلاقه اواز بدن کم شود،دور نیست که تواند فی الجمله معرفت به نفس بهم رساند. **"فصل دوم گزیده معراج السعاده مرحوم حاج ملا احمد نراقی**"

## چکیده

مالیات ستانی ونظام مالیاتی در کشور ما به پیشینه ای بیش از 3000 سال برمی گردد واین بیانگراین نکته است که ایرانیان در طول تاریخ همواره به حقوق اجتماعی احترام می گذاشتند وپیوسته در صدد اصلاح این حقوق جهت زندگی اجتماعی بهتر ونوین تری بوده اند اصلاح نظام مالیاتی سابقه‌ای دیرین دارد تا آنجایی که پیوسته با تغییرات اجتماعی واقتصادی ونیازهای ج.وامع وحکومتها این تغییرات بوجود آمده است آخرین اصلاحات نظام مالیاتی در سال ۱۳۸۳ ودر ماده 59 قانون در برنامه سوم توسعه تدوین شد و گام‌های ابتدایی اجرای آن نیز برداشته شد. اما در سال ۱۳۸۴ و پس از تغییر دولت، تا سال ۱۳۸۹ اجرای آن متوقف گردید. واز سال 1395 به بعد این تغییرات شتاب بیشتری به خود گرفته است وهم اکنون تحت عنوان "طرح جامع مالیاتی " در حال پیاده سازی است اصلاح نظام مالیاتی و مقابله با فرار مالیاتی یکی از اولویت‌های نظام حکمرانی کشور به شمار می‌رود اصلاح نظام مالیاتی تحت عنوان طرح جامع مالیاتی به گفته کارشناسان در صورت تحقق کامل و اجرای صحیح میتواند بخش زیادی از وابستگی بودجه سالانه کشور به درآمدهای نفتی را بسیار زود از میان ببرد. [این](https://www.eghtesadonline.com/tags/%D8%B7%D8%B1%D8%AD+%D8%AC%D8%A7%D9%85%D8%B9+%D9%85%D8%A7%D9%84%DB%8C%D8%A7%D8%AA%DB%8C) طرح که پس از تشکیل سازمان امورمالیاتی کشور به عنوان یکی از طرح های مهم واساسی تحول اقتصادی کشور مورد توجه قرار گرفته است موتور محرک نظام مالیاتی ایران در گذر از سیستم سنتی و ناکارآمد به مدرن و چابک محسوب می‌شود. چشم‌انداز این طرح ایجاد شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، ایجاد پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی است که منجر به عدالت‌محوری و مودی‌مداری سازمان امور مالیاتی کشور می‌شود. مهم­ترین اجزای این طرح یعنی ایجاد بانک اطلاعات مودیان و توسعه خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور درراستای حرکت به سمت نظام مالیاتی هوشمند که در طی این سال‌ها محقق شده است را می‌توان مهم‌ترین و بزرگ‌ترین پروژه فناوری اطلاعات در اقتصاد کشور توصیف کرد. طرحی که نخستین و مهم­ترین منفعت اجرای آن، ایجاد شفافیت اقتصادی برای عموم مردم و افزایش آگاهی عمومی از چگونگی ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و پیگیری فرآیندهای رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی است. همچنین اجرایی شدن امکان ارائه آنلاین اطلاعات مالی فعالان اقتصادی ، پرداخت مالیات و دیگر خدمات مالیاتی که در این طرح پیش­بینی شده بود، تا حد زیادی باعث کاهش اتلاف زمان و هزینه‌های متحمل بر مردم شده است.از سوی دیگر بانک اطلاعاتی مودیان که پایگاهی برای ذخیره کلیه اطلاعات مورد نیاز سازمان امور مالیاتی مطابق با قوانین مربوط است، از دریافت و نگهداری تا پردازش و قراردادن اطلاعات در اختیار فرآیندهای مالیاتی را شامل می‌شود، که این خود مهم­ترین دلیل در رابطه با کاهش فرار مالیاتی، مبارزه با پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی در کشور محسوب می‌شود. دراین پژوهش صرفنظراز آثار اجتماعی ،آثار اقتصادی ،آثار سیاسی که میتوان برای اجرای طرح جامع مالیاتی متصور شد به برسی آثار حقوقی اجرای طرح جامع مالیاتی با تاکید برمقابله با فرار مالیاتی که دربسیاری از موارد پنهان شه دراجرای طرح است می پردازیم

**کلید واژه‌ها**: اصلاح نظام مالیاتی \_ طرح جامع مالیاتی - فرار مالیاتی - بانک اطلاعاتی - پولشوئی

**فهرست مطالب**

**عنوان صفحه**

[چکیده ‌](#_Toc79827726)

[مقدمه](#_Toc79827727)

[تشریح و بیان موضوع](#_Toc79827730)

[مختصات نظام‌ مالیاتی ایران و نظام مالیاتی پیشرو....................................................................](#_Toc79827743)

[اقتصاد ومالیات](#_Toc79827744)

[نقش مالیات در کارآیی بیشتردولت](#_Toc79827745)

[فرارمالیاتی واقتصاد کشور](#_Toc79827746)

[جایگاه اجرای طرح جامع مالیاتی درکارآیی بیشتر نظام مالیاتی](#_Toc79827747)

پولشوئی

طرح جامع مالیاتی

[جایگاه مالیات در علم حقوق](#_Toc79827750)

[مالیات درایران](#_Toc79827751)

[سازمان امورمالیاتی سازمانی پیوسته در تغییر](#_Toc79827757)

[فرهنگسازی مالیاتی](#_Toc79827758)

[سازمان امورمالیاتی سازمان پیشرو وصول کننده همراه با اصول](#_Toc79827759)

[ماجرای طرح جامع مالیاتی](#_Toc79827763)

[ویژگی‌های حقوقی طرح جامع مالیاتی](#_Toc79827764)

[نقش طرح جامع مالیاتی در مبارزه با فرار مالیاتی](#_Toc79827765)

نتیجه گیری

پایان سخن

## مقدمه

کارکردهای اصلی مالیات را میتوان به طوراصلی در تامین درآمدهای عمومی کشور، گسترش عدالت (بازتوزیع درآمد وثروت)، تخصیص مجدد منابع ،ثبات اقتصادی برشمرد این درحالی است که در حال حاضر یکی از مشکلات اساسی مدیریت مالیات در جهان بحث فرار مالیاتی وبرخورد با این پدیده شوم اجتماعی است.[[1]](#footnote-1) بررسی عوامل موثر برفرار مالیاتی\*(tax fraud ) ومدل های کشف شده اجرای این پدیده شوم را میتوان به تحقق عدالت مالیاتی\*(Tax justice ) ولزوم برنامه ریزی دقیق در راستای ایجاد آن بسیار مرتبط دانست از دیدگاه نظری مهمترین مسئله ای که زمینه های فرار مالیاتی رادر سیستم مالیاتی فراهم می کند نبود طرح منسجم ،دقیق واثرگذار برای وصول مالیات است وتحقق این موضوع نیازمند تغییر وتحول اساسی در شیوه مالیات ستانی توسط دولت وارائه اطلاعات فعالان اقتصادی دراین زمینه با استفاده از اطلاعات دستگاههای ذیربط میباشد میباشد چرا که مالیات ستانی برمبنای عدالت وارائه اطلاعات صحیح فعالان اقتصادی هردو میتواند به عنوان دوبازوی اثرگذار متکی برآثار حقوقی دقیق ومهم باشد که به شدت بر کاهش میزان فرار مالیاتی موثر میباشد حال این سوال اساسی پیش می آید که اصولا فرهنگ مالیاتی\*(Tax culture ) چه منافعی برای نظام اقتصادی یک کشور دارد وچه دلیلی برای هزینه کردن برای این مسئله وجود دارد؟مهمترین دلیل تلاش برای فرهنگ سازی مالیاتی، آگاه سازی شهروندان به وظایف و مسئولیت هایشان در قبال جامعه است.شهروندانی که از امکانات و مواهب جامعه بهره می برند باید در قبال آن متعهد ومسئولیت پذیر باشند و باید به جامعه برای جایگزینی منابع استفاده شده کمک کنند.بعد دیگر فرهنگ مالیاتی تلاش برای تشریح، تبیین و توضیح مالیات و نقش آن در زندگی مردم است.در قالب فرهنگ سازی مالیاتی باید آثار و نتایج مالیات برای مردم ملموس و قابل مشاهده می شود.\* ( گزارش تحلیلی درج شده در درگاه ملی مالیات [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) ) با توسعه ارتباطات نوین و ظهور رسانه های اجتماعی مردم در خصوص چرایی پرداخت مالیات و چگونگی هزینه کردن آن پرسشگرتر ومطالبه گرتر از گذشته می شوند و اصولا باید به این پرسش‏ها به طور مناسبی در قالب فرهنگ سازی مالیاتی پاسخ داده شود.علاوه بر این مالیات یکی از بهترین شیوه های دستیابی به عدالت اجتماعی و بازتوزیع ثروت است.نهادینه کردن این مسئله برای مردم یکی از اهداف مهم فرهنگ سازی مالیاتی است.دستاورد توسعه فرهنگ مالیاتی برای نظام مالیاتی، کاهش هزینه های مالیات ستانی،گسترش خوداظهاری، تمکین داوطلبانه مالیاتی وکاهش فرار مالیاتی است.در پایان می توان گفت فرهنگ سازی مالیاتی مسئله ای ضروری و بنیادی است که مکمل و تقویت کننده تلاش های سایر اجزاء نظام مالیاتی است.طبیعتا فرهنگ سازی در خصوص مالیات باید در خلال اجتماعی شدن شهروندان و به طور مستمر و مداوم از طریق نهادهای آموزشی و رسانه انجام پذیرد.با توسعه و اعتلای فرهنگ مالیاتی می توان بخشی از فعالیت های فرهنگ سازی که در ابتدای مسیر انجام می شد را متوقف کرد، نقطه نهایی جایی است که فرهنگ و مالیات کاملا با هم عجین شده اند و مالیات پدیده ای ناآشنا و دور از مردم نیست.

طرح جامع مالیاتی \* (زیرنویس طرح جامع مالیاتی tax comprehensive plan )طرحی است که به موجب بند ب ماده ۵۹ برنامه سوم توسعه بر عهده سازمان امور مالیاتی کشور گذاشـته شـده اسـت و ایـن سازمان را مکلف نموده است تا سه سال اول برنامه سوم توسعه، نسبت به طراحی و راه اندازی نظام جامع اطلاعات مالیـاتی کشور اقدام کرده و با گردآوری و پردازش اطلاعات مربوط به فعالیتهای اقتصادی مؤدیان مالیاتی در شبکه فراگیـر، روش خوداظهاری را در نظام مالیاتی کشور توسعه و ترویج دهد . مشکلات موجود مالیـاتی کشـور مسـئولین را بـر آن داشت تا تمهیدی جدی در خصوص نظام مالیاتی بیاندیشند. به عبارتدیگـر، ایـرادات و ناهمسـویی سیاسـتهـا، نظـامهـا و فرآیندهای ناکارآمد مالیاتی، عدم ارائه خدمات مناسب بـه مودیـان و اطلاعـات ناکـافی در مـورد مودیـان و ضـعف فرهنـگ پرداخت مالیات منجر به افزایش هزینه های عملیاتی، افزایش شکایات و افزایش حجم فرارهای مالیاتی گردید. کـه در نهایـت، این معضلات باعث کاهش درآمدهای مالیاتی و افزایش نارضایتی مودیان گردیـد. لـذا براسـاس مـوارد ذکـر شـده نـواقص و کاستیهای موجود دراطلاعات، فرآیندها، اجرا و قوانین موجود نظام مالیاتی اهمیـت اجـرای طـرح جـامع مالیـاتی را ایجـاب نمود.با توجه به موارد مطروحه، طرح جامع مالیاتی در این سیستم از اهمیت فوقالعادهای برخوردار مـیباشـد \* (مقاله بررسی تاثیر اجرای طرح جامع مالیاتی بر ارتقاء تمکین داوطلبانه مودیان مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور)ایـن طـرح بـه لحاظ گستردگی حجم عملیات و نحوه اجرای آن، از ویژگیهای متمایزی نسبت به طرحهای مشـابه برخـوردار اسـت. ارزش اقتصادی، تأثیرگذاری اجتماعی، حضور گروههای متعدد مشاور و پیمانکاران داخلی و خارجی در آن، به انضمام پیچیدگیهای فنی طرح، باعث اعمال دقت و حساسیت ویژهای در تمامی مراحل اجرای آن شده اسـت. بـا اجـرای طـرح جـامع مالیـاتی و استقرار سیستمهای فنآوری اطلاعات در سازمان امور مالیاتی کشور، تمام فعالیتهای اقتصادی مهم نقشآفرینان اقتصادی در مجموعهای یکپارچه در اختیار قرار گرفته و فرار مالیاتی به میزان قابل ملاحظه ای کاهش می یابد

## تشریح و بیان موضوع

با توجه به اهمیت نظام مالیاتی و اجرای طرح جامع مالیاتی در کشور تحقیق و بررسی درخصوص اصول مالیاتی، انواع مالیات، آثار اقتصادی مالیات، تاریخچه مالیات، نظام مالیاتی در ایران، طرح جامع مالیاتی، اصلاح نظام مالیاتی و استانداردسازی و چالش‌های موجود بر سر راه اجرای طرح جامع مالیاتی در کشور و مواردی مانند اینکه مودیان اغلب به دنبال دادن پیشنهادهای غیرقانونی به کارشناسان مالیاتی هستند تا راهی برای فرار مالیاتی، پرداخت مالیات کمتر، کتمان درآمد واقعی یا نادیده گرفتن قوانین پیدا کنند دارای اهمیت است.

امروزه نقش نظام مالیاتی کشور در تامین اهداف عمده اجتماعی- اقتصادی و بودجه­ای دولت وجایگاه آن درعمران وآبادانی شهری وتامین بودجه لازم برای سلامت جامعه وهزاران اثر ارزشمند دیگر بر کسی پوشیده نیست. در بعد اجتماعی مهم­ترین هدف از وضع مالیات ، کاهش فاصله طبقاتی و توزیع مجدد درآمدهاست و در بعد اقتصادی هدف از وضع مالیات تثبیت نوسانات اقتصادی، تخصیص بهینه منابع بین بخش­های مختلف و کمک به تسریع فرآیند توسعه بخشی یا منطقه­ای است خواهد بود. باور عمومی مهم­ترین پشتوانه اجرای سیاست­های اقتصادی است و بدون آن نمی­توان به کارآیی و اثربخشی مطلوب سیاست­های اجرایی امیدوار بود. با توجه به لزوم پرداخت مالیات به عنوان یک امر اجتماعی و فردی، ترویج و ارتقای فرهنگ مالیاتی ضروری است .آشنایی مردم از چگونگی به مصرف رساندن وجوه مالیات در پروژه­ها و هزینه­های عمومی ضرورتی اجتناب­ناپذیر است. اگر چنین حسی در مردم به وجود آید که گرفتن مالیات به وسیله دولت در راستای ساختن فردایی بهتر برای آن­ها و فرزندانشان است، آن­ وقت تمایل و رغبت مردم برای پرداخت مالیات بیشتر خواهد بود. به هر حال پرداختن به مسئله مالیات که حیاتی­ترین مسأله یک اقتصاد سالم است در کتب درسی، کانون­های مختلف اجتماعی، فیلم­ها و برنامه­های رادیو- تلویزیونی و مطبوعات می­تواند زمینه ایجاد نگرش و تحولات اساسی مثبت را ایجاد و هموار نماید. با توجه به اینکه اراده و خواست مردم، عمده­ترین نقش را در اجرای قانون مالیات­ها ایفا می­کند، موثرترین عامل موفقیت در اجرای این قوانین، همان فرهنگ مالیاتی جامعه خواهد بود.

## مبحث اول : مختصات نظام‌ مالیاتی ایران ونظام مالیاتی پیشرو[[2]](#footnote-2)

مالیات، به مثابه یک نوع هزینه اجتماعی است که آحاد یک ملت در راستای بهره‌برداری از امکانات و منابع یک کشور موظفند آن را پرداخت نمایند تا توانایی‌های جایگزینی این امکانات و منابع فراهم شود.مالیات در واقع انتقال بخشی از درآمد‌های جامعه به دولت یا بخشی از سود فعالیت‌های اقتصادی است که نصیب دولت می‌شود، زیرا ابزار و امکانات دست یابی به درآمد و سود‌ها را دولت فراهم ساخته ‌است.دولت‌ها برای جبران هزینه‌های خدماتی که به شهروندان انجام می‌دهند. از طریق وضع مالیاتی اقدام می‌نمایند و البته هدف از وضع مالیاتی برای اغلب کشور‌ها جبران هزینه نیست، زیرا از طریق مالیات نقدینگی دچار تغییرات می‌شود که بعد از جبران هزینه مهم‌ترین عامل وضع مالیاتی است. اما به طور عمومی، دولت به واسطه مالیات بخشی از هزینه های عمومی جامعه و حفظ منافع اجتماعی و اقتصادی را امکان پذیر می سازد. می توان گفت تامین سرمایه لازم جهت انجام پروژه ها، ارائه خدمات عمومی و تامین هزینه فعالیت های دولت، هدف های اصلی وضع مالیات هستند .

در واقع به واسطه مالیات بخشی از درآمدهای جامعه و یا سود حاصل از فعالیت های اقتصادی به دولت منتقل می شود، زیرا ابزارها و امکانات کسب درآمد توسط دولت فراهم شده است.میزان مالیات توسط قانون و دولت و براساس اطلاعات و جزئیات خاصی تعیین می شود که نمی توان مبلغ ثابتی را به عنوان مالیات بیان نمود. بر همین اساس، مالیات با توجه به توان مالی مالیات دهندگان تعیین می شود تا باعث ورشکستگی کسب­و­کارها نشود و مشکلاتی را برای افراد حقیقی و حقوقی ایجاد نکند.مبلغی که شخص یا شرکت باید در زمان قانون و به عنوان مالیات پرداخت نماید را نرخ مالیات می گویند. اگر نظام مالیاتی کشور کارآمد باشد، نرخ مالیات تعیین شده برای اقشار پردرآمد سنگین تر از نرخ مالیات اقشار کم درآمد خواهد بود.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ردیف | نظام مالیاتی ایران | نظام های مالیاتی پیشرو |
| 1 | بیشتر مالیات مؤدی برای پایان سال جمع می­شود. | مالیات حدود 80 تا 90 درصد مؤدیان در طول سال وصول می­شود و برای آخر سال نمی­ماند. |
| 2 | نظام مالیاتی از مؤدی انتظار دارد که مالیات یک سالش را محاسبه و در «اظهار­نامه مالیاتی» منعکس و اعلام کند و آن را حین اظهار بپردازد. | نظام مالیاتی به مؤدی اجازه می­دهد که اگر بیش از تکلیف قانونی مالیات پرداخته ، آخر سال « درخواست­­نامه استرداد مالیات ( Tax Return) » بدهد و با ذکر دلیل ، آن را پس بگیرد. |
| 3 | مؤدیان برای تنظیم و تسلیم «اظهارنامه مالیاتی» انگیزه منفی دارند و از آن گریزانند. | مؤدیان برای تنظیم وتسلیم «درخواست­نامه استرداد مالیات (Tax Return )» انگیزه دارند |
| 4 | دستگاه مالیاتی، متولی شناسایی، پیگیری و وصول مالیات­های انباشته شده یک ساله و بلکه چند ساله مؤدیان است. | دستگاه مالیاتی اصولاً به عنوان امین حاکمیت، اضافه مالیات پرداختی حدود 80 تا 90 درصد مؤدیانی را که « درخواست  ­نامه استرداد مالیات (Tax Return )» می­دهند ، به آنان بر می­گرداند. |
| 5 | عمده فعالیت دستگاه مالیاتی جدال با مؤدیان و مچ گیری از آنان است. | مالیات­ها را عمدتاً اشخاص ثالث در طول سال وصول می­کنند . بخشی از فعالیت دستگاه مالیاتی، حسابرسی قاعده­مند از دفاتر 3 تا 5 درصد مؤدیان پر خطر (و غالباً بزرگ) است. |
| 6 | مؤدیان برای تأخیر در پرداخت مالیات به مراجع متعدد اعتراض می­کنند. | بیشتر مؤدیان طلب مالیاتی دارند، بنابراین تأ خیر درپرداخت مالیات و اعتراض به مراجع متعدد( هیئت­های حل اختلاف ) برای آنها موضوعیت ندارد. |
| 7 | اکثر قریب به اتفاق خانوارهای اقتصادی اظهار­نامه مالیاتی نمی­دهند. | بیشتر خانوارهای اقتصادی Tax Return می­دهند. |
| 8 | معافیت­های رانت­آلود و گسترده عدالت مالیاتی را زیر سؤال برده و درآمدهای مالیاتی را به حداقل رسانده. | معافیت­ها منطقی و عادلانه است. |
| 9 | برای جبران بخشی از مالیات­گریزی­ها، بر کسب­و­کارهای شناسنامه­دار به­ویژه بنگاه­ها، فشار مضاعف وارد می­شود. | فشار آوردن روی کسب­و­کار های شناسنامه­دار بی­معنی است. |
| 10 | ممیزی یعنی تعیین مقدارکل مالیات یک سال مؤدی | ممیزی معمولاً تعیین کل مالیات سالانه مؤدی نیست بلکه تعیین مقدار «اضافه مالیات پرداختی مؤدی » است که باید به وی بازگردانده شود (Tax Refund) . |
| 11 | دامنه اقتدار و اختیار ممیز مالیاتی بسیار وسیع و نامعقول است | حوزه مسئولیت، اقتدار و اختیار ممیز مالیاتی بسیار محدود است |
| 12 | ممیز مالیاتی اگر بخواهد، می­تواند به سادگی چشمش را روی بخش زیادی از مالیات حقه مؤدی ببندد | ممیز مالیاتی نمی­تواند چشمش را روی بخش زیادی از مالیات حقه مؤدی ببندد |
| 13 | ممیز مالیاتی اگر بخواهد می­تواند با نپذیرفتن دفاتر یا رد بخشی از هزینه­های مؤدی درستکار برای او گرفتاری و بدهی مالیاتی درست کند. | ممیز مالیاتی اگر هم بخواهد نمی­تواند بی دلیل هزینه­های قابل قبول یا دفاتر مؤدی را رد و بی جهت برای او گرفتاری و بدهی مالیاتی ایجاد کند |
| 14 | فرهنگ استفاده از مشاور مالیاتی رواج ندارد اغلب مؤدیان مشاور مالیاتی ندارند و قادر به دفاع از حقوقشان نیستند | فرهنگ استفاده از مشاوریاوکیل مالیاتی رواج دارد واغلب مؤدیان دارای مشاور یاوکیل مالیاتی و قادر به دفاع از حق خود هستند |
| 15 | فساد بیداد می­کند چند دهه است که می­خواهند ان را کنترل کنند | فساد به خاطر محدودیت­های ساختاری، اندک و قابل کنترل است |
| 16 | نسبت مالیات به تولید نا خالص داخلی اندک است حدود یک پنجم کشو رهای پیش­رو و یک سوم حد اقل لازم | نسبت مالیات به تولید ناخالص داخلی متناسب است |
| 17 | پایه­های مالیاتی محدود ومنابع (پایه های) مالیاتی مهم، مانند مالیات سالانه املاک و مالیات بر عایدی ثروت (CGT) در قانون وجود ندارد | پایه­های مالیاتی گسترده است |
| 18 | جای خالی عدالت مالیاتی که یکی از مهم­ترین ارکان مالیه عمومی است، از جهات گوناگون حس می­شود | امکان اندک مالیات­گریزی و کنترل فساد، از عناصر تقویت­کننده عدالت مالیاتی در نظر شهر وندان است |
| 19 | مالیات وصولی جوابگوی حتی نیمی از هزینه­های کشور نیست | درآمد های مالیاتی منابع لازم برای اداره کشور را تأمین می­کند |
| 20 | فعالیت دستگاه مالیاتی برای حاکمیت، نظام اقتصادی و محیط کسب­و­کار پر هزینه و فرسایشی است | فعالیت دستگاه مالیاتی برای حاکمیت اعتبار­آفرین و برای امنیت نظام اقتصادی و بهبود محیط کسب­و­کار تعیین­کننده است |

## اقتصاد ومالیات

انسان در تمام طول تاريخ براي شناخت پديده­ها و كاهش ابهام پيرامون ناشناخته­ها به اطلاعات نيازمند بوده به طوري كه آغاز تاريخ بشر با توانايي او در انباشت اطلاعات و مبادله آن مقارن بوده است. در يك واحد اقتصادي كار اصلي مدير تصميم­گيري است و مبناي تصميم­گيري نيز وجود اطلاعات است به طوري كه بدون اطلاعات درست نمي­توان تصميمات منطقي اتخاذ نمود. بنابراين اطلاعات چيزي است كه ابهام را كاهش مي­دهد و انسان را به تصميم­گيري منطقي و درست وا مي­دارد .

انسان پيش از شروع هر كاري به عاقبت آن كار مي­انديشد و سپس راهكار مناسب را تعيين مي­كند خصوصاً اينكه تصميم­گيري مربوط به مسائل مالي باشد لذا كسب اطلاعات به­هنگام، صحيح و در خور اتكاء مربوط به فعاليت­هاي مالي بنگاه­هاي اقتصادي امری ضروری می­باشد. نمايندگان سهامداران يعني مديران به مثابه حافظان ثروت و منابع ملي سهامداران و سرمايه­گذاران در بنگاه­هاي اقتصادي تلقي مي­شوند از اين­رو ضروري است كه مديران حداقل در پايان هر سال مالي گزارش­هاي جامعي از نتيجه عمليات و اقدامات خود را كه دربرگيرنده وضع مالي و نتيجه فعاليت مديران است به طور صحيح و شفاف دراختيار سهامداران قرار دهند. اشخاص، مؤسسات و سازمان­هاي گوناگون از لحاظ هدف و نوع فعاليت، شكل حقوقي و نوع مالكيت تفاوت­هاي بسياري با يكديگر دارند اما در تمامي مؤسسات يك جنبه مشترك وجود دارد و آن لزوم قضاوت درباره گذشته و تصميم­گيري نسبت به آينده است. در تصميم­گيري مربوط به امور مالي، هر واحد تجاري بايد روشی را به­كار گيرد كه اطلاعات قابل اعتماد و مؤثر بر تصميمات مالي را به موقع فراهم و در اختيار تصميم­گيرندگان قرار دهد. در این تحقیق سعی شده با توجه به قوانین جاری در زمینه ثبت و نگهداری اطلاعات مالی به شناسائي وارزيابي نارسائي­هاي تحريرونگهداري دفاتر قانوني به شيوه سنتي پرداخته شود\*(\_فصلنامه علمی -پژوهشی مالیات )

انسان، اقتصاد، پول، مالیات ، فرار مالیاتی وعدالت اقتصادی واژه­هایی هستند که همواره درعلم اقتصاد وحقوق مالی کشورها با هم در حرکت بوده­اند. درعلم اقتصاد کشورهای پیشرفته کمتر و کشورهای جهان سوم نرخ فرار مالیاتی بیشتری دارند و اینجا ایران است؛ کشوری با هزاران میلیارد تومان فرار مالیاتی سالیانه! معادل درصدی از کل درآمد مالیاتی کشور.

یکی از مهم­ترین اهداف و آمال نظام­های مالیاتی در تمام دنیا، شفافیت فعالیت­های اقتصادی به منظور دریافت مالیات عادلانه و افزایش ضریب اطمینان و ایجاد فضای اقتصادی سالم برای فعالیت بهتر فعالان اقتصادی است. از این­رو، مکانیزاسیون فرایندهای مالیاتی با هدف شناسایی دقیق­تر مودیان و فعالیت­های اقتصادی، درراستای ایجاد فضای اقتصادی سالم یک امر مرسوم در کشورهای توسعه­یافته به شمار می­رود که البته این موضوع اخیراً در نظام مالیاتی ایران نیز در قالب طرح جامع مالیاتی مورد توجه قرار گرفته است. بدیهی است اجرای طرح جامع مالیاتی به منظور رفع نقایص، کاستی‎ها و ناکارآمدی‎های نظام مالیاتی ایران و اکنون با گذشت یک­و­نیم دهه از آغاز این حرکت عظیم، شاهد به بار نشستن این طرح و به ثمر رسیدن دستاوردهای مهم آن هستیم; به طوری­که در چارچوب طرح جامع مالیاتی، آثار وقواعد حقوقی برکلیه فعالیت­های اقتصادی حاکم می­شود کلیه فرایندهای مالیاتی به صورت الکترونیکی، متمرکز و یکپارچه انجام گرفته و اطلاعات اقتصادی، هویتی و عملکردی کلیه فعالان اقتصادی اعم از اشخاصی که در نظام مالیاتی دارای پرونده مالیاتی بوده و چه آن­هایی که فاقد شماره اقتصادی و یا خارج از آن هستند در قالب برنامه­ای مدون مورد پایش وبررسی قرارگیرد**.**

طرح جامع مالیاتی یک نقشه راه برای حرکت نظام مالیاتی از وضع موجود به وضع ارتقاء یافته است. این طرح علاوه برآثار حقوقی مستتر در خود از 32 پروژه به منظور پر کردن شکاف­های شناسایی شده تشکیل گردیده و در آن چگونگی دستیابی به اهداف مشخص شده است. نقشة‌راه تدوین‌شده و برنامه اجرائی برای طرح جامع مالیاتی، مشتمل بر 5 محور موضوعی شامل محور نظام یکپارچه مالیاتی، محور زیرساخت، محور منابع انسانی، محور صاحبان منافع و محور مدیریت طرح است و در هر محور، تعدادی پروژه به منظور دستیابی به اهداف تعیین­شده مشخص شده است. امیداست بااجرای کامل طرح جامع مالیاتی میزان فرار مالیاتی کاهش پیدا کند و بتوانیم شاهد به بارنشستن آثار وپیامدهای ارزشمند اجرای این طرح درفضای اقتصادی کشور باشیم ولیکن آنچه در مانحن فیه این طرح مستتر است ویژگی­های حقوقی طرح جامع مالیاتی می­باشد که مقابله با فرار مالیاتی به عنوان یکی از این ویژگی­ها دارای اهمیت خاص و ویژه­ای است بالاخص برای فضای اقتصادی کشور \*(فصلنامه علمی -پژوهشی مالیات )

اگر به دنبال عدالت مالیاتی و وصول ظرفیت­های بالقوه و پایه­های موجود مالیاتی هستیم و اگر به دنبال تعادل اقتصادی اقشار ضعیف و قوی جامعه هستیم که تاکنون به جای همدیگر بالعکس مالیات داده اند، باید تمامی امکانات رفاهی که دهک بالایی جامعه از آن استفاده می­کنند، مورد اصابت مالیاتی قرار گیرد. روند تاریخی حرکت یک جامعه به سوی ساخت­دهی نهادها ،مسیر توسعه و پیشرفت آن را شکل می‌دهد و کیفیت نهادهای هر کشور در وضعیت اقتصادی و اجتماعی آن ملت ظهور و بروز پیدا می‌کند تفاوت کشورهای مانند کره شمالی و جنوبی آلمان غربی و شرقی سابق شمال و جنوب قاره آمریکا آلمان و ایتالیا سوئیس و یونان و زوج‌های دیگری از کشورها و مناطق پیشرفته و عقب مانده نمایشگاه یا تبلور کیفیت نهادهای آن است نظام مالیاتی که از نهادهای اصلی حکمرانی و شامل سا­ز­و­کارها ساختارها و ابزارهای لازم برای تشخیص و وصول عادلانه گسترده و سازنده مالیات­هاست آن دسته از نظام‌های حکومتی که این نهادهای اجتماعی و اقتصادی را زیربنایی را درست طرح­ریزی ومستقر کرده و دائماً پایش ومراقبت می­کنند ملت خود را از ثمرهای آن که سامان­مندی اقتصاد و رفاه نسبی جامعه است بهره­مند می­سازند اصلی­ترین منبع مالی برای اداره کردن و پویایی یک کشور ظرفیت مالیاتی آن است که باید به درستی شناسایی و برابر اصل ۵۱ یکم قانون اساسی درقالب قانون تصویب و با تدبیر درست توسط نظام مالیاتی کارآمد وصول شود برآوردهای حاصله نشان می‌دهد در ایران به خاطر نبود برخی پایه‌های مالیاتی، عمده و پربار در قانون به ویژه مالیات سالانه املاک و مالیات بر عایدی سرمایه ملکی مالیات­گریزی گسترده و معافیت‌های ناعادلانه و ضعف و ناکارآمدی نظام مالیاتی در تشخیص و وصول تدریجی مالیات‌ها در بزنگاه­ها سالانه حدود ۲۸۰ هزار میلیارد تومان مالیات قابل وصول از دست می‌رود در حالی که دو پایه مالیاتی مذکور ربطی با درآمد نفت ندارد اگرچه بی ارتباط هم نیست . \*(فصلنامه علمی -پژوهشی مالیات )

مالیات سهم سالانه یا موردی حکومت از درآمد دارایی یا فعالیت اقتصاد شهروندان است که طبق قانون هر کشور باید آن را به دولت بپردازند در واقع مودیان هزینه بهره­مندی خود از کالاهای عمومی را که توسط حاکمیت تامین می‌شود به وسیله مالیات می‌پردازند نتیجه تحقیقات دانشمندان حوزه سیاست‌گذاری عمومی نشان می‌دهد در بسیاری از کشورهای در­حال­توسعه که دولت‌ها در ارائه کالاهای عمومی اساسی مانند دفاع از حق مالکیت ،کاهش نابرابری ها، آموزش و بهداشت عمومی و امنیت شهروندان با چالش و مشکل روبرو هستند یک دور نزولی پدید آمده مردم و بنگاه‌ها در واکنش به کیفیت پایین کالاها و خدمات عمومی از پرداخت مالیات و سایر حقوقی حقوق عمومی تا آنجا که بتوانند سر باز می‌زنند و این واکنش به ناتوانی بیشتر دولت در ارائه خدمات به شهروندان منجر می­شود.

گزارش منتشر شده توسط صندوق بین‌المللی پول در سال ۲۰۱۹ حاکی از آن است که متغیرهای کلان اقتصاد ایران برای دوره ۶ ساله پیش روی آن یعنی تا سال ۲۰۲۴ وضعیت نامناسبی خواهند داشت بر اساس این گزارش میانگین رشد تولید ناخالص داخلی کشور از سال ۲۰۱۹ تا ۲۰۲۴ منفی خواهد بود طبق این پیش­بینی گرچه از سال ۲۰۲۰ به بعد اقتصاد ایران با رشد مثبت روبرو می‌شود اما رشد منفی شش درصدی پیش‌بینی شده برای سال ۲۰۱۹ با تخمین رشدهای بسیار ضعیف برای سال‌های آتی در مجموع باعث می­شود اقتصاد ایران در پایان سال ۲۰۲۴ حدود ۲ درصد کوچکتر از سال ۲۰۱۸ باشد که با در نظر گرفتن رشد منفی 9/3 درصدی سال 2017 اقتصاد ایران در سال ۲۰۲۴ حدود شش درصد کوچکتر از سال ۲۰۱۷ خواهد بود که روند نامناسبی برای اقتصاد ایران است طبق برآوردهای این گزارش ، تورم همچنان نرخ بالای خود را حفظ خواهد کرد و بیکاری نیز به نرخ تقریباً ایران بی‌سابقه نوزدهم درصد برای سال ۲۰۲۴ خواهد رسید\*(فصلنامه علمی -پژوهشی مالیات )

برای اداره کشور بدون وابستگی به فروش نفت سه کار لازم است:

1. جراحی نظام مالیاتی ومبارزه گسترده با فرار مالیاتی با این هدف که نصف اقتصاد کشور از ظلمات ثلاث معافیت‌های مالیاتی ناعادلانه خارج و حدود ۲۸۰ هزار میلیارد تومان درآمد مالیاتی تازه وصول شود
2. مفت فروشی انرژی با اجرای قانون هدف­مندی یارانه­ها پایان یابد و به جای پول باشی سیاست حمایتی باز توزیع منابع اجرا شود
3. درآمدهای مالیاتی تازه با اطلاع­رسانی لازم در اجرای خواسته‌های مردم و نیازهای اساسی کشور برای نظام سلامت فراگیر حفاظت محیط زیست، بازآفرینی جنگل­ها ،مدیریت بهینه منابع آب، احیای تالاب‌ها، مهار ریزگردها ،کاهش آلودگی هوای شهرها ،توسعه ناوگان ریلی حمل­و­نقل درون­ شهری و برون­شهری و نظایر آنها که بسیار هم اشتغال­زاست صرف و گزارش آن در پایان هر سال منتشر شود

در ایران دهه­های متمادی است که تجارب بزرگ و با ارزش بشری در حوزه تعدیل و حکمرانی اقتصادی مورد توجه کافی واقع نشده و نظام مالیاتی ما نیز از این نقیصه برکنار نبوده است ازجمله می­بینیم نسبت مالیات بر سود توزیع نشده شرکت‌ها به کل درآمدهای مالیاتی حدود ۶ برابر میانگین کشورهای پیشرو است مالیات­ستانی از دارایی‌ها و افراد (خانواده ) رها شده و به جای آن فشارهای زیادی از نوع مدرن روی کسب­و­کارهای خصوصی به­ویژه بنگاه‌ها وارد می‌شود همزمان بخش بزرگی از بنگاه‌های متعلق به سرمایه‌داری دولتی، شبه­دولتی و نهادهای خاص از معافیت‌های مالیاتی گسترده و ناعادلانه قانونی یا فرار قانونی برخوردارند.اصلاحات سازمانی مانند درمان بیماری­هاست در بیماری­های ساده گاهی انسان با خود درمانی از پس آن برمی­آید ولی اگر مرض سخت یا بیمار نیازمند جراحی باشد دیگر خود درمانی چاره‌ساز نیست حتی اگر بیمار پزشک باشد باید به متخصص رجوع کند امروزه بسیاری از نهادهای کلان اقتصادی و اجرایی به بیماری‌های مزمنی دچار هستند که بی‌تردید خودشان نمی­توانند آنها را درمان و چاره کنند انبوه متهمانی که شاهد نمایش محاکمه آنها در رسانه­ها به خاطر اختلاس­ها و مفاسد کلان اغلب بانکی هستیم نه فقط نشان­دهنده بیماری پیشرفته نهادهای ذیربط است بلکه حکایت­گرضعف وکم­کاری در بخش سیاست‌گذاری و نهادهای تنظیم­گری و نظارتی نیز هست اقدامات قضایی تا جایی که قانون­مند به اندازه و عادلانه باشد یک ضرورت است اما عامل یا جایگزین اصلاح و درمان سازمان­های بیمار نیست و نباید تصور کنیم که با زندان و اعدام چند انسانی که قربانی کژکارکردی و وارونگی نهادی هستند می‌توانیم نهادهای معیوب را اصلاح یا آثار مخرب آن را مهار کنیم\*(وارونگی نظام مالیاتی نشانه ها وپیامدها)

درآمد مالیاتی تازه وعواید حاصل از قطع یارانه انرژی که از جامعه گرفته می‌شود راه دوری نمی رود و ظرف یک سال پس از وصول یا هزینه کرد دولت در پروژه­ها و اجرای سیاست‌های حمایتی درست به چرخه اقتصاد و به جیب آحاد جامعه بر می‌گردد مالیات­دهندگان وقتی ببینند از همه بدون تبعیض مالیات می­گیرند و مالیات­ها نیز صرف به­سازی کشور و تحقق خواسته‌هایشان می‌شود نه صرف نا کارآمدی دولت و خاصه خرجی مقامات مالیات قانونی را با رضایت و رقابت می­پردازند و اگر هم برخی رضا ورغبت نداشته باشند اعتراضی نخواهند داشت.

**نقش مالیات در کارآیی بیشتردولت** \*(وارونگی نظام مالیاتی نشانه ها وپیامدها)

بیشتر مکاتب اقتصادی ایفای نقش دولت در اقتصاد را از طریق اعمال سیاست مالی می­پذیرد از این رو نظریات اقتصادی تاکید دارد که اثر­گذاری دولت در اقتصاد از طریق منظومه متشکل از بودجه و ابزارهای سیاست مالی پیکر می­شود درکشورهای پیش­رو نظام مالیاتی در کانون این منظومه بزرگ و پیچیده قرار دارد در اکثر کشورهای نفتی از آنجا که کارکردها و آثار هزینه‌کرد مالیات در اقتصاد با کارکردها و آثار هزینه‌کرد درآمد نفت زمین تا آسمان تفاوت دارد و وضعیت اقتصادی اجتماعی سیاسی و نهادی این دو گونه کشورها نیز تفاوتی آنچنان بایکدیگر پیدا می­کند.

یکی از علل وارونگی نظام مالیاتی و کارکرد واژگونه نهاد دولت در ایران به نفتی بودن کانون منظومه سیاست­ورزی مالی برمی‌گردد سیاست­ورزی صحیح مالی پایه انجام متوازن دو مأموریت اصلی دولت است که عبارتند از عرضه کالاهای عمومی و اجرای سیاست‌های حمایتی. کالاهای عمومی از جنس خدمت است نه کالای فیزیکی و از مصادیق آن می‌توان به امنیت، مرزبانی، دادرسی عادلانه، بهداشت عمومی، دیپلماسی، نگهداری محیط­زیست، حفظ ارزش پول ملی، مهار تورم، کنترل نوسانات اقتصادی، توسعه زیرساخت‌ها، آسمان پاک، محافظت از حقوق مالکانه و برقراری امنیت اقتصادی اشاره کرد. برخی اقتصاد­دانان آموزش و درمان را در ردیف کالاهای عمومی نمی­دانند اما به علت نقش مهمی که این دو مقوله در توسعه رفاه جامعه دارند ارائه آنها را از مسئولیت‌های مهم دولت به شمار آورده­اند کالاهای عمومی سه ویژگی دارند منع­ناپذیری، تخصیص­ناپذیری و جانشین­ناپذیری.در ادبیات اقتصادی منع­ناپذیری کالای عمومی به این معنی است که استفاده برخی افراد جامعه مانع استفاده برخی دیگر نیست. تخصیص­ناپذیری ناظر بر این است که نمی‌توان کالاهای عمومی را از دسترس برخی افراد یا گروه‌های جامعه خارج کرد و بین آن­ها در برخورداری از یک کالای عمومی تبعیض قائل شد. جانشین­ناپذیری یعنی کالای عمومی جایگزین کالاهای خصوصی نیست و برعکس.

افزایش کیفیت کالاهای عمومی باعث کاهش هزینه‌های مبادله در اقتصاد می‌شود اگر یک دولت نتواند کالای عمومی با کیفیت تولید کند حسن­ شهرت آن کشور برای سرمایه‌گذاری اقتصادی به همان نسبت از دست می‌رود اگر ارائه کالای عمومی و باکیفیت ادامه پیدا کند کشور مطلوبیتش را برای زندگی شهروندان از دست می‌دهد این مسیر زوال تا آنجا ادامه پیدا می­کند که بخشی از مردم شرایط نامناسب ناشی از استمرار عرضه کالاهای عمومی با کیفیت پایین را تهدیدی برای نسل بعدی تلقی می­کند.

یکی از ملاک­های مهم کیفیت زندگی هر انسان سطح کالاهای عمومی جامعه­ای است که در آن زندگی می­کند تعادل جامعه و رفاه انسان‌ها مستلزم برخورداری از مقدار مناسب و متوازنی از این دو کالا است اگرچه ممکن است ارزش و اهمیت آنها نزد افراد مختلف جامعه یکسان ‌نباشد. مهاجرت نخبگان و فرار مغزها به کشورهای پیشرو عموماً برای برخورداری از کالاهای عمومی بهتر است .بیشتر دولت­های نفتی که در استقرار یک نظام باز توزیع کارآمد ناتوان هستند برای پوشش ناتوانی­شان با دادن یارانه­های کلان در دو بخش آب و انرژی به مردم رشوه می‌دهند و بدین ترتیب که وظیفه در دسترس قرار دادن امکانات را که یک کالای عمومی است با پخش بی‌هدف انواع یارانه‌های آشکار و پنهان که نه کالای عمومی است و نه سیاست حمایتی می­آلایند و از این آلایش ملغمه­ای درست می­کنند و با عنوان حمایت از اقشار ضعیف آن را به نمایش می­گذارند در حالی که اقشار برخوردار چند برابر اقشار ضعیف از یارانه­های غیر هدفمند به ویژه مفت­فروشی انرژی سهم می‌برند و این سهم ازجیب اقشار ضعیف پرداخت می‌شود نبود نظام مالیاتی کارآمد و توجه نکردن به ظرفیت‌های مالیاتی ایران باعث شده است تا با وجود آن که حدود ۷۰ سال از تاسیس سازمان برنامه­ و بودجه در ایران می‌گذرد تولید و عرضه کالاهای عمومی چرخه نزولی را طی کند و نظام ویرانگر توزیع امکانات مبتنی بر پخش نزدیک به ۹۰ میلیارد دلار یارانه غیر هدف­مند در سال به جای نظام باز توزیع منابع یا باز توزیع ثروت و درآمد بنشیند با پخش غیر هدفمند یارانه‌ها به ویژه مفت­فروشی حدود ۷۰ میلیارد دلار انرژی حلقه فقر و نابرابری اقتصادی گلوی جامعه را می­فشارد و چرخه ویرانگری کسری بودجه، استقراض از بانک مرکزی، افزایش نقدینگی، کاهش ارزش ملی پول و تورم دو رقمی مانند سرطان نظام اقتصادی کشور را فرا گرفته است به همین جهت همه ارکان نظام نه فقط دولت به معنی قوه مجریه ، باید برای جراحی و درمان این بیماری مزمن و محله احساس مسئولیت و چاره جویی کنند.

دولت هر ساله صدها هزار میلیارد تومان ثروت ملی را مفت و مجانی در قالب انواع پول پاشی و مفت ­فروشی آب و انرژی به ثروتمندان و اقشار برخوردار می­دهد و تقریباً نیمی از اقتصاد کشور طبق قانون یا رویه­های شکل­گرفته در ظلمات معافیت نوشته و نانوشته تبعیض‌آمیز مالیاتی فرو رفته است از آن طرف قانون­گذار برای اخذ چند صد میلیارد تومان مالیات از خانه‌های خالی قانونی تصویب می‌کند که اساساً با ترتیبی که معین نموده امکان وصول ندارد.

1. ظرفیت مالیاتی ایران چقدر است
2. این ظرفیت کی و کجا و توسط چه مرجعی یا مراجعی شناسایی و محاسبه شده است
3. چقدر از ظرفیت مالیاتی ایران به قانون تبدیل شده و چقدر از آن تبدیل نشده است
4. مقدار واقعی معافیت‌های مالیاتی ناعادلانه چقدر است
5. مقدار این گونه معافیت­های مالیاتی توسط چه مرجعی و بر چه اساسی و چگونه محاسبه یا برآورد شده است
6. اگر مقدار مالیات­گریزی در ایران با روش علمی و دقت قابل قبول محاسبه نشده است مسئولان کشور بر چه اساسی در مورد آن اعلام نظر می‌کنند
7. اگر مقدار مالیات­گریزی در ایران با روش واسلوب و دقت علمی بر آورده شده است چرا برآوردهای مسئولان اقتصادی کشور در قوای سه‌گانه از مقدار مالیات­گریزی تا حدودی ۷ برابر ۷۰۰) درصد) با یکدیگر اختلاف دارند
8. مسئول محاسبه ظرفیت مالیاتی کشور وتبدیل آن به قانون وشناسایی ومحاسبه برآورد معافیت­های مالیاتی نوشته (قانونی) ونانوشته وحذف معافیت­های مالیاتی ناعادلانه چه مقام ومرجعی درایران است

نظام ­های مالیاتی پیش­رو بخش عمده مالیات را پس از آن­که بنگاه سودش در میان سهامداران توزیع و از حالت مولد و چرخه سرمایه­گذاری تحقیق و توسعه کارآفرینی و اشتغال­زایی خارج کرد از افراد و نیز از دارایی­ها می ستاند

این رویکرد از سه جهت کلی ارزش­گذاری می­شود:

1 – سیاست توسعه­ای: حفظ و ارتقای بنیه مالی بنگاه­ها برای تحقیق­و­توسعه، نوآوری، سرمایه‌گذاری، رقابت‌پذیری و اشتغال­زایی

2-سیاست مالیاتی: افزایش ظرفیت مالیاتی وصول­شدنی از افراد (خانوارها) و نیز مالیات مصرفی

3- سیاست حمایتی: کاهش فقر و نابرابری با کاهش مستمری‌بگیران ثابت و ادواری از رهگذر اشتغال آن­ها در طرح‌های توسعه بنگاه‌ها و اشتغال­زایی با راه اندازی بنگاه­های جدید در یک نظام بازتوزیع عادلانه و هدف­مند بخش قابل­ملاحظه از درآمدهای مالیاتی باید به بیکاران پرداخت شود طبیعی است که حفظ یا ایجاد اشتغال این افراد به مراتب بالاتر از بیکار کردن یا بیکار نگهداشتن و آن­گاه مستمری دادن به آن­هاست

نظام مالیاتی ایران در مواردی که نظام‌های مالیاتی پیش­رو تشخیص و وصول مالیات را به اشخاص ثالث یا سیستم‌های رایانه‌ای می‌سپارند به عهده مودی می‌گذارد و خودش نیز مستقیما ورود می‌کند ودر جایی که باید تخفیف مالیاتی خواص را به روش خود اظهاری به مودی واگذار کند به سیستم­های رایانه­ای یا دستگاه مالیاتی می‌سپارد این­ها نشانه‌های حرکت نظام مالیاتی ایران بر خلاف جهت نظام‌های مالیاتی پیش­رو است. در ادامه یک مقایسه فشرده بین مختصات نظام‌های مالیاتی ایران با نظام‌های مالیاتی پیش­رو به عمل می­آوریم:

## فرارمالیاتی واقتصادکشور[[3]](#footnote-3)

فرارمالیاتی و اجتناب از پرداخت مالیات دو پدیده ای هستند که قدمت آنها به پدیده مالیات ستانی برمیگردد. هر زمان و مکانی که تصمیم به وضع مالیات گرفته شده، افراد و بنگاهها نیز به دنبال فرار و یا اجتناب از پرداخت آن بوده اند. این پدیده در عصر حاضر نیز رو به گسترش بوده و فرصت های این واحدها بیشتر و امکان شناسایی آنها نیز مشکل تر شده است. فرار مالیاتی در حالت کلی اشاره به انجام اقدامات غیرقانونی از قبیل حساب سازی، عدم ارائه دفاتر رسمی، انجام فعالیت های اقتصادی زیرزمینی و ... به منظور فرار از پرداخت مالیات دارد. در این راستا و برای رسیدن به این هدف، درآمدی که مشمول پرداخت مالیات می شود، سودی که به آن مالیات تعلق می گیرد، میزان یا منبع درآمدها مخفی می شود. فرار مالیاتی آثار سویی بر اقتصاد می گذارد که می توان به تاثیر آن بر رشد اقتصادی، توزیع درآمد، پس انداز بخش خصوصی، سرمایه گذاری بخش دولتی و ... اشاره کرد. فرار مالیاتی درآمد دولت را کاهش می دهد. درنتیجه، دولت در تخصیص سرمایه گذاری های لازم، با کمبود مواجه خواهد شد.فرار مالیاتی، باعث نارسایی در توزیع عادلانه درآمد و انباشت ثروت برای گروه های خاص شده و درنتیجه منجر به افزایش اجتماعی می شود. به طورکلی می توان گفت که فرارمالیاتی موجب کاهش درآمدهای مالیاتی دولت و اخلال در بودجه بندی شده و مانعی برای دستیابی به اهداف دولت است. این مسئله، مدیریت برنامه های اجتماعی، اقتصادی و ... کشور را با مشکل تامین مالی مواجه کرده و درنهایت کاهش رفاه عمومی را درپی خواهد داشت. فرارمالیاتی می تواند رقابت عوامل اقتصادی را به نفع آنهایی که مالیات نپرداخته اند تغییر داده و از این بابت شکاف بین گروههای مختلف درآمدی را بیشتر کرده و وضعیت توزیع درآمد را بدتر کند. رشد اقتصادی، اشتغال کامل، توزیع عادلانه درآمد، ایجاد امنیت اقتصادی و تخصیص بهینه منابع، ازجمله مهم ترین وظایف دولت در حوزه اقتصادی است. سیاست های مالی ابزاری برای رسیدن به اهداف اقتصادی دولت است و تاثیرات مهم درتوزیع مناسب درآمد، مهار تورم، تسریع در رشد اقتصادی و جهت دادن به سرمایه گذار ها دارند. پرواضح است هر حکومتی برای اجرای سیاست های مالی خود به بودجه و درآمد نیاز دارد که یکی از راههای کسب آن مالیات است. مالیات اصلی ترین منبع درآمد غیرنفتی دولت ایران محسوب می شود. فرارمالیاتی، نوعی تخلف از قانون است، اما اجتناب از مالیات، یک نوع سوء استفاده رسمی از قوانین مالیاتی است. وقتی مودی مالیاتی از ارائه گزارش درست درمورد درآمدهای حاصل از کار یا سرمایه خود که مشمول پرداخت مالیات می شود، امتناع می کند، نوعی عمل غیرقانونی انجام می دهد. مالیات، یکی از ابزارهای مهم مالی است و به عنوان اهرم اطمینان اقتصادی کارکردهای مطلوبی برای جامعه به همراه دارد. فرارمالیاتی، آشکارا، دولت را برای رسیدن به اقتصادی شکوفا و توسعه یافته با مشکل مواجه می کند و اثرات نامطلوب جبران ناپذیری به جا می گذارد

## جایگاه اجرای طرح جامع مالیاتی درکارآیی بیشتر نظام مالیاتی[[4]](#footnote-4)

امروزه تحول در تمام عرصه‎ها یک نیاز و ضرورت است و سازمان امور مالیاتی نیز در راستای تحقق اهداف و ماموریت‏‎های خود با سیاست‎گذاری و برنامه‎ریزی موثر به سمت تحول همه جانبه پیش می‎رود که تحقق آن با بهره‎گیری از فناوری‎های جدید اطلاعاتی و سامانه‎های طرح جامع مالیاتی امکان پذیر است، همچنین قابلیت‎ها و ظرفیت‎های طرح جامع مالیاتی در رسیدن به اهداف نظام مالیاتی بالاخص تسیهل خدمات رسانی ومقابله بافرارمالیاتی از عمده‎ترین مزیت‎های این طرح به شمار می‎رود .تحول نظام مالیاتی کشور به ‌عنوان یکی از محورهای هفت‌گانه طرح تحولات اقتصادی با هدف ارتقای جایگاه مالیات‌ها در تامین مالی دولت و کاهش اتکای بودجه دولت به عواید حاصل از صادرات نفت از طریق افزایش مشارکت عمومی و بدون تحمیل بار مالیاتی مضاعف بر پایه‌های موجود، فراهم آوردن بستر مناسب برای دسترسی و تجمیع اطلاعات مبادلات اقتصادی کشور، احصای درآمدها به‌خصوص درآمدهای پنهان و در نتیجه ایجاد شفافیت اقتصادی و به ‌تبع آن جلوگیری از فرار مالیاتی تدوین شده است.اصلاح نظام مالیاتی شامل سه محور اصلی اصلاح قوانین و مقررات مالیاتی، اجرای طرح جامع مالیاتی و استقرار کامل نظام مالیات بر ارزش افـزوده است

جلوگیری از فرار مالیاتی وساماندهی فعالیتهای اقتصادی از مهم‌ترین اهداف پیاده‌سازی و اجرای طرح جامع مالیاتی به‌عنوان طرح تحول همه جانبه نظام مالیاتی به شمارمیرود با توجه اینکه تسهیل خدمات رسانی می‎تواند رضایت مودیان را جلب کند سازمان مالیاتی نیز با ارائه خدمات الکترونیکی می توانند سبب سهولت فعالیتهای مودیان و کاهش مراجعه آنان به ادارات امور مالیاتی شود.با توجه به برنامه های راهبردی سازمان مالیاتی، برای تبدیل شدن سازمان امور مالیاتی به دستگاه محبوب مردم و بهره‎گیری حداکثری از ظرفیت‎های طرح جامع مالیاتی در جهت خدمت‏ رسانی هرچه مطلوب‎تر به مودیان از جمله مهمترین برنامه‎های راهبردی سازمان به شمار می‎رود. در چند سال اخیر، سیاست‎ها و برنامه‎های سازمان بر رویکرد اعتمادآفرینی و مودی مداری استوار بوده و امسال نیز این رویکرد به شکل جدی‎تری دنبال خواهد شد. برای تحقق جلب اعتماد عمومی و محبوب شدن در نزد افکار عمومی، سازمان از همه توانمندی‎ها و داشته‎های خود بهره می‏‎گیرد که ارائه الکترونیکی فرایندهای مالیاتی و تسهیل در انجام امور مالیاتی می‎تواند نقش مهمی را در این خصوص ایفا کند. در واقع رسیدن به عدالت مالیاتی و مبارزه جدی با فرار مالیاتی از اولویت‎های نظام مالیاتی است که سهم بسزایی در رضایتمندی مودیان دارد

# *پولشوئی \*(مقاله* پول ‌شويي و آثار و پيامدهاي آن فرهاد رهبرشماره 63 ویژه نامه تحقیقات اقتصادی )

به طور كلي پول شويي عبارت است از هر نوع عمل يا اقدام به عمل براي مخفي كردن يا تغيير ظاهر دادن هويت عوايد نامشروع، به طوري كه وانمود شود كه از منابع قانوني سرچشمه گرفته اند. به عبارتي پول شويي فرايندي است كه طي آن شكل، مبدأ، مشخصات، نوع، افراد ذي نفع يا مقصد نهايي پول هاي آلوده تغيير مي كند. تدابير اعمال شده در بازارهاي مالي پيشرفته، براي شناسايي و تعقيب موارد پول شويي، فعاليت تبهكارانه را به بازارهاي كمتر توسعه يافته (از نظر نظام مالي) سوق داده است. اگر با فعاليتهاي پول شويي مقابله نشود، مي تواند نظام مالي را فاصد و كوشش هاي توسعه را در بازارهاي نوپا زمين گير كند. پول شويي اغلب شامل سلسله پيچيده اي از معاملات است؛ اما عموماً شامل سه مرحله اساسي مي باشد: مرحله اول جايگذاري؛ تزريق پول هاي كثيف به سيستم پولي و مالي مرحله دوم لايه چيني؛ جداسازي رابطه بين عوايد غيرقانوني با مبدأ يا فعاليت هاي موجود آنها مرحله سوم يكپارچه سازي؛ دادن ظاهر قانوني به ثروت حاصل از عوايد غيرقانوني آثار اقتصادي پول شويي عبارتند از: اخلال و بي ثباتي در اقتصاد - كاهش درآمد دولت - كاهش كنترل دولت بر سياست هاي اقتصادي- تغيير جهت سرمايه گذاري ها و خروج سرمايه ها از كشور تضعيف امنيت اقتصادي - تضعيف بخش خصوصي - ايجاد وانعي براي خصوصي سازي - تضعيف يكپارچگي و تماميت بازارهاي مالي - تأثير منفي بر نرخ بهره و ارز - افزايش ريسك اعتباري . علاوه بر آن پول شويي باعث انتقال قدرت اقتصادي از بازار، دولت و شهروندان به مجرمان و سازمان هاي متخلف مي گردد. قدرت اقتصادي منتقل شده به سازمان ها و اشخاص مجرم آثار مخربي بر همه اركان و اجزاي جامعه دارد. در مجموع پديده پول شويي مي تواند با آلوده كردن و بي ثباتي بازارهاي مالي، اركان سياسي، اقتصادي و بنيان هاي اجتماعي را به خطر اندازد. به طور كلي، نكته مشترك تمامي اقدامات بين المللي انجام يافته براي مبارزه با پول شويي، توجه به پول به عنوان مهمترين عامل انگيزشي تمامي انواع جرايم مزبور تا حدود زيادي به جلوگيري از بهره مند شدن بزهكاران از منافع فعاليتهاي بزهكارانه بستگي دارد. دو ديدگاه متفاوت در اين باره در دو حالت حدي نگرش اروپايي و نگرش آمريكايي قابل شناسايي است. نگرش اروپايي، بانكها و ساير نهادهاي مالي را در ارزيابي موارد مشكوك آزاد مي گذارد؛ مشروط بر آنكه موارد مزبور و مرتبط با عمليات پول شويي به مقامات ذي صلاح اعلام گردد. اما در سوي ديگر، نگرش آمريكايي نهادها و مؤسسات مزبور را وادار مي سازد كه اطلاعات مربوط به هر گونه نقل و انتقال يا دادوستد بيش از ده هزار دلار را افشا كنند. به طور كلي در ايران فراهم آوردن زمينه هاي قانوني، مقرراتي و اجرايي لازم براي شناسايي و انسداد مجاري نفوذ پول هاي كثيف به شبكه مالي رسمي اقتصاد ملي از اهميتي اساسي برخوردار است. در اين مقاله، مهمترين حوزه هاي ايمن سازي اقتصاد ملي در برابر آسيب هاي ناشي از ورود پول هاي كثيف به بخش رسمي كشور معرفي شده است

طرح جامع مالیاتی

## جایگاه مالیات در علم حقوق[[5]](#footnote-5)

متناسب با آنچه که در کتاب ترمینولوژی حقوق تألیف دکتر محمدجعفر جعفری لنگرودی آمده است و در این کتاب ذکر شده، مالیات سهمی است که به موجب اصل تعاون ملی و بر وفق مقررات، هر یک از سکنه کشور موظف است که از ثروت و درآمد خود به منظور تأمین هزینه­های عمومی و حفظ منافع اقتصادی، سیاسی و اجتماعی کشور به قدر قدرت و توانایی خود به دولت بدهد.

فرق عمده عوارض با مالیات در این است که به عنوان جبران هزینه­هایی که یک موسسه عمومی(اداره یا شهرداری) می­کند، در مقابل انجام کار یا خدمت دریافت می­شود و ممکن است مستقیماً یا غیرمستقیماً از مصوبات مجلس باشد. چنان­که عوارض گمرکی غالباً به طور مستقیم از مصوبات مجلس می­باشد. ماده 43 قانون ثبت اسناد و املاک، مالیات در مضامین زیر نیز به کار رفته است:

مالیات اربابی: اصطلاح قدیمی و مربوط به مالیات اربابی که در مقابل خالصه­جات است. که در ماده 20/10/1304 به صورت سه و نیم درصد وصول می­شد.

مالیات ارضی: مالیاتی که از اراضی زراعی گرفته می­شد و به­حسب نوع زراعت فرق می­کرد. اسم دیگر آن خراج است. سعدی گوید: کس نیاید به خانه درویش که خراج زمین و باغ بده

مالیات ارث: مالیات ارث، مالیاتی است که به­موجب قانون ارث، طبق تعرفه موجود در همان قانون از ترکه گرفته می­شود و مالیات بر اشخاص مالیاتی است که بر بر شخص به عنوان اینکه وجود خارجی دارد بدون توجه به وضع درآمد وی از او گرفته می­شود. در همین معنا، مالیات سرانه، مالیات سرشمار، باج شخصی، جزیه به کار رفته است و مالیات ایلات و مالیات خانواده هم نوعی از مالیات بر اشخاص بوده.

قانون القای مالیات­های صنفی و مالیات سرشماری مصوب 1305، مالیات اموال، مالیات بر درآمد و مال اشخاص است. کسی که مالی و درآمدی ندارد مشمول مقررات مالیات نیست. در مقابل مالیات بر اشخاص استعمال می­شود.

مالیات بر درآمد :مالیاتی است که بر عواید اشخاص حقیقی و حقوقی بسته می­شود و اصطلاح مالیات بر عایدات هم بر همین مبناست.

مالیات بر عایدات، مالیات بر مصرف:

الف. مالیاتی که بر کالاهای مصرفی بسته می­شود.

ب. مالیاتی که به میزان مصرف هر شخص بسته می­شود.

مالیات تصاعدی، مالیات جنسی:نوعی از مالیات مستقیم و ارضی که محصول زمین، جوو یا گندم و یا غیره گرفته می­شود.

مالیات شخصی: مالیاتی است که به شخصی یا مجموعه درائی و درآمد او تعلق می­گیرد. این معنا اعم از مالیات سرانه یا مالیات بر اشخاص است.

مالیات صنفی :نوعی مالیات است که قبلاً به صورت مقطوع پیش­بینی شده و بین روسای اصناف با موافقت آنان تقسیم شده و رئیس صنف سهمیه خود را بین اعضای صنف به تناسب توانایی مالی تقسیم می­کرد.

مالیات عمومی بر درآمد: مالیاتی است که بر درآمد خالصه سالانه هر فرد تعلق می­گیرد.

مالیات غیرشخصی :مالیاتی است که به بعضی اشیا و اموال در مقابل تولید و حمل­و­نقل یا زمان مصرف تعلق می­گیرد؛ بدون در نظر گرفتن وضع مالی صاحبان آن.

مالیات بر مال­التجاره: مالیات بر اسناد حاکی از نقل­و­انتقال اموال. مالیات وضعی نیز در این منابع به کار برده.

مالیات غیرمستقیم: مالیاتی است که از اموال مصرفی متناسب عملی از قبیل تولید و توزیع، صدور و ورود گرفته می­شود و مودی مالیات درنتیجه آن از مصرف­کننده واقعی یا کسی که قرار است مالیات مالیات بر اوست، می­گیرد. درحقیقت تکلیف پرداخت آن به طور غیرمستقیم متوجه مصرف­کننده است؛ درمقابل مالیات مستقیم استعمال می­شود.

مالیات مستقیم :مالیاتی است که تکلیف پرداخت آن متوجه کسی است که قرار مالیات از قرار ضمان نیز بر اوست و مودی راهی برای تحمیل آن به غیر ندارد.

مالیات مضاعف:هرگاه مالیات دو یا چند برابر اخذ شود مالیات مضاعف نامیده می­شود و بهتر است مالیات مکرر نامیده شود.

مالیات نزولی: مالیاتی است که نرخ نسبی آن به طرف نزول است؛ برخلاف مالیات تصاعدی.

مالیات نسبی: مالیاتی است که تغییر مقدار مأخذ مالیات در نرخ مالیات تأثیر نکند و به عکس مالیات تصاعدی که در تغییر مقدار مالیات موجب تغییر نرخ مالیات خواهد بود.

مالیات نقدی: مالیات مستقیم ارزی که به جای گرفتن جنس محصول یا مالیات جنسی، وجه نقد گرفته می­شود.

مالیات نیمه شخصی: مالیاتی است که بر بهره شخص از مالیات معین یا چیز خاص بسته می­شود؛ بدون درنظر داشتن توانای مالی او مانند مالیات از مزد و حقوق در استفاده کشاورزی، کار خود. ضمناً این­ها از این قبیل است: مالیات بر زمین و خانه و برگه­های بهادار و وسیله نقلیه.

## مالیات درایران[[6]](#footnote-6)

هدف از بیان تاریخچه مالیات درایران بررسی روند تغییرات نظام مالیاتی در ایران ونهایتاً بیان تغییرات اساسی نظام مالیاتی تحت عنوان اجرای طرح جامع مالیاتی درایران است که بااجرای این طرح بتوان درراستای ایجاد شفافیت اقتصادی وعدالت مالیاتی همانند تمامی کشورها از نظام مالیاتی بهره های اثرگذار برد

بنا بر سوابق، ایران از قدیمی‌ترین کشورهایی است‌ که برای تامین مخارج عمومی، دست به وصول‌ مالیات زده است. به‌زعم برخی از تاریخ نویسان‌ عمر تاریخ مالیات در ایران به بیش از پنج هزار سال می‌رسد و وصول‌ مالیات به زمان سومریان برمی‌گردد. اما برای اولین‌­بار امور مالیات در زمان داریوش بزرگ هخامنشی‌ تنظیم و تعیین و ساتراپ یا بخش‌های امپراتوری‌ ملزم به پرداخت میزان معینی مالیات می‌شوند. در­حالی­که قبل از آن به‌ دریافت پیشکش‌ها و هدایا اکتفا می‌شد از زمان صفاریان به بعد است که حکومت‌های مستقل با اصول مالیاتی‌ جداگانه در ایران پدید می‌آید. در زمان صفاریان‌ اصل عدالت و رعایت حال طبقات کم­درآمد مورد کمال توجه بود. در دوره سوم‌ -پس از غازیان-وضع مجددا به صورت زمان قبل از او برگشت. نفوذ خوانین و صاحبان منزلت قبیله‌ای‌ افزایش یافت و در وصول مالیات‌ها تعدی وجور متداول گشت. در دوران سلطنت صفویه، ایران در مسیر ترقی‌ علمی و صنعتی قرار گرفت. از نظر اداره امور کشور نیز، اساسی که در این دوران بنیان نهاده شد، تا آغاز دوره مشروطه برقرار ماند. در این زمان پاره‌ای از مالیات‌ها، نظیر مالیات‌های ارضی، اغنام و احشام، مالیات سرانه و آب­بها دارای نرخ معین بود و به‌طور نسبی دریافت می‌شد و بقیه از قبیل مخارج دیوان‌ بیغار یا بیگار، و اخراجات توزیعی بود و بین اهالی‌ سرشکن می‌شد. در عمل مالیات را از کشاورزان‌ و پیشه‌وران و طبقات کم­درآمد و متوسط می­گرفتند. در اواخر سلطنت‌ ناصرالدین شاه مجددا وضع مالی مورد توجه‌ حکومت قرار گرفت. دستور ممیزی املاک صادر شد و میزان مالیات هر حوزه برای آگهی عموم در هر محل اعلان شد، در این دوره نیز مثل تمام ادوار گذشته تاریخ ایران، مهم­ترین منبع ثروت کشور اراضی مزروعی بود و چشم امید عمال دولت هماره‌ به برزگران دوخته شده بود.

با برقراری حکومت مشروطه، دخالت در دخل­و­خرج مملکت به عهده مجلس شورای ملی و نمایندگان مردم گذاشته شد. اصل مساوات و برابری‌ افراد و اتباع کشور در مقابل مالیات به شکل منظم و جدید مورد توجه قرار گرفت و کلیه طبقات مکلف به‌ پرداخت مالیات شدند. نظام مالیات در اوان‌ مشروطیت از جهت مالیات‌های غیرمستقیم که پیش از آن تقریبا منحصر به حقوق گمرکی و راهداری بود، متنوع شد و مالیات نمک، رسومات، زبایح، تریاک، پوست بره، دخانیات و غیره را هم در بر گرفت. مالیات‌ها نرخی و نرخ‌ها نسبی بود. از سال ۱۳۰۰ شمسی در اوضاع مالی و به خصوص نظامات مالیاتی‌ اصلاحاتی به عمل آمد. و از این گذشته سیاست‌ مالیاتی مورد توجه قرار گرفت و بین مقررات مالیاتی‌ و فعالیت‌های اقتصادی مورد احتیاج کشور ارتباط برقرار شد.

## سازمان امورمالیاتی سازمانی پیوسته درتغییر[[7]](#footnote-7)

در چند سال گذشته سوالات زیادی از ما پرسیده می­شده است. برای ما خوشایند است که افراد زیادی متوجه تغییر فرهنگ در سازمان مالیاتی شده­اند؛ البته این تغییر، انتخابی آگاهانه از جانب ما بوده است. سازمان مالیاتی در دهه­های اخیر، تغییرات زیادی داشته است. پایه­های این تغییر پیش­تر نهاده شده و در 15 سال گذشته نتایج آن به­دست آمده است و گام­های اساسی برداشته شده است. اساساً موضوع مربوط به درک سازمان مالیاتی از خود و مودیانی است که همه افراد و کسب­و­کارهایی که به آن­ها خدمات ارائه می­دهند. یکی از نشانه­های آشکار تغییر در سازمان مالیاتی این است که کارکنان آن به کار کردن در این سازمان افتخار می­کنند و این موضوع در گذشته وجود نداشت. هنگامیکه در سازمان مالیاتی کشور سوئد در سال 1988 درباره محل کار صحبت می­کردند، می­گفتند در یک اداره کار می­کنیم یا دوره کارآموزی را در سازمان مالیاتی طی می­کنیم. به خاطر داریم انتخاب شغلمان برای دوستان و آشنایانمان خوشایند نبود؛ اما در مطالعات نشانه­های آشکار دیده می­شود که مردم متوجه این تغییرات در سازمان مالیاتی شده­اند. 83 درصد افراد در سازمان مالیاتی در سال 2012 اعلام کرده­اند به این سازمان اعتماد دارند که این رقم 15 درصد از سال 2006 بیشتر است. تقریبا تمام ارباب رجوعان حس می­کنند سازمان مالیاتی برخورد خوبی با آنان دارد و این پیشرفت بسیار خوبی از سال 2006 است. از زمانیکه از سال 2011 عنوان مدرن­ترین سازمان به سازمان مالیاتی اعطا شد بیش از 200 سخنران در ادارات، شهرداری­ها، شوراهای شهر و سایر ادارات ارائه شد. دیگر کارکنان سازمان مالیاتی سخنرانی­های متعددی داشتند.

موفقیت­های سازمان امور مالیاتی سوئد مورد توجه بسیاری از افراد قرار گرفته و می­دانیم بیشتر سازمان­هایی که بازدید می­کنند، بحث­ها و چالش­های مشابهی دارند. تبادل تجربیات قطعا ارزشمند خواهد بود. با این حال همه چیز تغییر نکرده است. سازمان مالیاتی جنبه­های بسیاری دارد که همواره خوب بوده و به پیشرفت مستمر کمک کرده است. تمایل همیشگی درباره ایده­ها، نمونه­ای از آن است. بحث مداوم درباره اهداف، مقاصد و ارزش­ها، تغییر فرهنگی را امکانپذیر ساخته است. سازمان مالیاتی از وصول­کننده مخوف به سازمان خدماتی محبوب تغییر یافته است. امروزه ما خود را بیشتر خدمتگزار مردم می­دانیم تا حسابرسان مداخله­گر. این بدان معنا است که یک سازمان دولتی در تصمیم­گیری درباره چگونگی دستیابی به اهداف تعیین­شده توسط دولت از استقلال زیادی برخوردار است. در بسیاری از موارد این اهداف در سطح بالایی نیستند.سازمان مالیاتی چند هدف دارد که باید تأمین شود. این اهداف در بالاترین سطح عبارتند از:

تأمین مالی بخش عمومی دولت

کمک به ایجاد جامعه­ای سالم و اقتصادی سالم

مبارزه با جرم یا فرار مالیاتی

## فرهنگسازی مالیاتی [[8]](#footnote-8)

هر فرهنگی را همواره می­توان تغییر داد؛ ولی این تغییر باید با درنظر گرفتن تاریخچه و درک سنت­های گذشته آن صورت گیرد. تغییر نمی­تواند ناگهانی باشد؛ تغییر غالباً بسیار طولانی می­شود و همیشه نمی­توان فهمید چه عواملی بر مسیر انتخاب­شده تأثیر می­گذارند. ممکن است رویدادهایی به ظاهر تصادفی باشند که بعدا اهمیت پیدا کنند. حافظه جمعی و تاریخچه یک سازمان تأثیر مهمی بر چگونگی تکامل و تغییر یک فرهنگ دارد.

هنگامیکه از ما پرسیده می­شود که سازمان مالیاتی چه کرده که اینگونه موفق شده است؛ بر این باوریم که شخص پرسش­کننده انتظار پاسخی ساده دارد. پاسخی که تغییر از آن آسان است و زود نتیجه می­گیرد. می­دانیم که چنین پاسخی مطلوب است و هنگامیکه گفته می­شود تغییرات فراوانی در مدتی طولانی رخ داده است، افراد ناامید می­شوند. ما راه میان­بری نمی­شناسیم. دستیابی یک تغییر واقعی در فرهنگ، نیازمند تلاش سخت و طولانی است. شاید صادقانه­ترین پاسخ این است که بگوییم نمی­دانیم!؛ زیرا به طور دقیقی نمی­توان بیان کرد که فعالیت­های مختلف تا چه اندازه به کل ماجرا کمک کرده است.

آنچه می­دانیم این است که سازمان مالیاتی توانسته فرهنگ خود را تغییر دهد و چندین عامل به آن کمک کرده است و این تغییر زمانی آغاز شد که دولت و ملت عزم جدی بر این تغییر گرفتند. رویدادهایی که شاید تأثیری بسیار مهم بر توسعه سازمان مالیاتی داشته باشند. سازمان مالیاتی در اصل یک سازمان وصول و اجرا بوده و هنوز هم هست. اغلب عبارت­هایی مانند وصول و اجرا مأموریت­های اصلی ماست. وصول و اجرا همواره کارمایه غالب بوده و هنگامیکه کم کم ایده­هایی درباره خدمات ارائه می­شود، بسیاری آن را تهدیدهایی برای وصول و اجرا و درنتیجه تهدیدی برای کل سازمان می­پنداشتند. شاید در آغاز همکاران در سازمان نمی­دانستند درباره چه چیزی صحبت می­کنند؛ با این حال پیام مدیریت مهم بود و ایده­هایی را برانگیخت که دیر یا زود می­توانستند منشأ اثری مهم باشند.

یکی از دلایل این است که تأثیر وصول و اجرا زیر سوال نمی­رفت؛ هیچ­کس برای ارتقای کارآیی آن درخواست ارائه دلیل نمی­کرد. از سوی دیگر کسی پیشنهاد اقدام پیشگیرانه مانند ارائه اطلاعات بیشتر را نمی­داد. بعدها برای تأیید این نظر شواهد و مطالعات لازم بود تا ثابت شود که قابل انجام است. اساساً این درخواست ایرادی نداشت؛ چرا که وصول و اجرا همواره با معیارهای دیگر مورد قضاوت قرار می­گرفت. معمولا کافی بود گفته شود در حال حاضر مالیات بیشتری وصول می­شود. تأثیر بلندمدت وصول و اجرا بر رفتار تنها در چند سال اخیر اهمیت یافته است.

پیام مدیریت همواره ارزشمند است. واژه­های آن دیر یا زود با برانگیختن منشأ اثر برجسته می­شود. افرادی که در سازمان مالیاتی آغاز به کار می­کنند با افراد دیگر تفاوتی ندارند. ما هم تفاوتی نداشتیم؛ ولی جوان بودیم و هیچ ایده­ای نداشتیم. هنگامیکه در سازمان مالیاتی آغاز به کار کردیم، حسابرس ارشد نبودیم، هیچگاه هم نشدیم. برخلاف دیدگاه­هایی که در گذشته رواج داشت؛ ولی امروزه دیگر وجود ندارند. مردم به دلیل لذت از مچ­گیری دیگران در سازمان امور مالیاتی مشغول به کار نمی­شوند. ما چنین علاقه­ای نداشتیم و به طور کلی در دیگران هم ندیدیم. هیچ یک از ما با ایده­ی چند دهه کار در سازمان مالیاتی مشغول به کار نشدیم. جاذبه اولیه آموزشی بود که به مأموران داده شد. این آموزش، آموزش دو سال نظری به همراه کار عملی بود. قطعاً این آموزش و امید­یافتن شوق پس از آن در تصمیم ما موثر بود. از روز نخست آموخته بودیم که ارباب­رجوع سازمان مالیاتی واحدهای مشمول مالیات نامیده می­شوند؛ ما نیز این عبارت را مانند دیگران به کار می­بردیم. در عمل از زبان استمرار استفاده می­کردیم و برای این عبارات مخفف سوئدی آن را استفاده می­کردیم. اشکال در آن نمی­دیدیم و توجهی هم نداشتیم که واژه­هایی که به کار می­بریم بر طرز فکر ما اثر می­گذارد. امروز از دیدن نحوه تدوین آرای تنظیمی گذشته برای واحدهای مشمول مالیات شرمنده می­شویم؛ هم به دلیل نحوه تنظیم و هم به دلیل تفکر درباره آنچه که انجام می­دادیم. شاید آرا از نظر عینی درست بودند؛ ولی فهم آن دشوار و یا نسبتاً بی­احساس بود. با اینکه درباره چگونگی مکاتبه با ارباب­رجوع آموزشی ندیده بودیم؛ در عوض نمونه­هایی از آرا داشتیم که توسط مجریان و مأموران مجرب ادارات موجود بود.

به هرحال نکته­ای که بسیار مهم است این است که نه ما و نه هیچ کس دیگر قصد آزردن مودیان را نداشتیم و نخواستیم. می­خواستیم درستکار شویم و مطمئن شویم مالیات حقه را پرداخت می­کنند. اگر این شیوه به وصول مالیات زیاد منتهی شود خوشحال می­شدیم؛ ولی مودی خوشحال نمی­شد. موضوع انجام مأموریت سازمان بود. ما موضوع را از دیدگاه سازمان می­دیدیم و نه ارباب­رجوع! میزان هر پولی که هر حسابرس وصول می­کرد ابزار سنجش بود که خوب بودن او را نشان می­داد. اندازه­گیری بسیار آسان و عینی بود. مودی مفهوم انتزاعی بود و شخصیت جاندار وی دیده نمی­شد. بحث بر سر آن بود که چگونه مثلا بر بررسی اظهارنامه­های چند سال گذشته و یا با انتخاب دسته­ای دیگر از اظهارنامه و رسیدگی، می­توانستیم مالیات بیشتری را وصول کنیم. غالبا انگیزه کار کردن در بخش دولتی به امید دریافت پول زیاد نیست؛ بلکه بیشتر قصد انجام مفید و معنادار است. آنچه شخص انجام می­دهد باید معنادار باشد؛ هر چند در مقیاسی بسیار کوچک!

شما می­خواهید کمک کنید جامعه درست کار کند و قوانین با همان نیتی که ایجاد شده­اند به­کار برده شوند. مطمئن نیستیم که این انگیزه از ابتدا وجود داشته باشد و در طول خدمت به وجود آید. تنها می­دانیم که تعهد زیاد وجود دارد؛ حتی با وجود این، مردم و کسب­و­کارها ممکن است سازمان مالیاتی را سختگیر و غیرمکفی تلقی کنند؛ زیرا سازمان تلاش می­کند زندگی را برای آن ها دشوار کند. این موضوع به دیدگاه ارتباط دارد. دیدگاه از درون سازمان به مردم ممکن است کاملا با دیدگاه مردم به سازمان متفاوت باشد؛ به همین دلیل است که افراد مهربان و دوست­داشتنی در جایگاه شغلیشان؛ حتی سختگیر و بدجنس تلقی شوند؛ در عین حال دلیل امکانپذیر بودن تغییر هم همین است. موضوع این نیست که کارکنان ارزش بنیادین خود را تغییر دهند یا همه کارکنان جابه جا شوند. اغلب مردم ارزش­های خوبی دارند.

هنگامیکه ایده­های جدیدی فرا می­گیریم و مسائل را از دیدگاه دیگری می­بینیم، در می­یابیم که به شیوه­ای دیگر عمل کنیم. براساس ارزش­های خودمان زندگی کنیم. موضوع مربوط به درک دنیای اشخاص است. دیدگاه ارباب­رجوع و یا بلکه توانایی درک دیدگاه ارباب­رجوع بسیار مهم است و دیدگاه جدید به معنی دیدن اعمال خودمان از منظر دیگری است. پس از چندین سال کار کردن در سازمان مالیاتی نسبت به این موضوع واکنش­های بیشتری نشان دادیم. پیام آن اهمیت ساده و قابل درک نوشتن بود. سازمان در آن زمان آمادگی نداشت و نمی­دانستیم مسأله مهم­تر از نحوه نگارش بود. احساس کلی این بود که مودیان راحت بودند و کارکنان تنها می­خواستند تا با آرامش کار کنند. البته بخشی از این موضوع به دلیل این بود که کار آنان سنگین بود و بخشی از آن نیز به این دلیل بود که در مواردی که سوالی از آنان نمی­شد و نمی­توانستند پاسخی بدهند کمی از تماس­ها می­ترسیدند. حالا کمی اوضاع بهتر است. به همه مخاطبانمان شماره تماس مستقیم می­دهیم؛ با این حال همان مشکل را با پست الکترونیکی داریم. هرچند این بحث­ها برای ما خوب بوده و به ما کمک کرده، اهمیتی در موضوعاتی در نگاه به مودی درک کنیم.

## سازمان امورمالیاتی سازمان پیشرو وصول­کننده همراه با اصول

رمز موفقیت سازمان مالیاتی در تغییرات

با به­کارگیری هرگونه عناوین و القاب در مورد افراد به جای توجه به ذات افراد، به عنوان و آن لقب توجه می­کنیم. تجربه سایر کشورها نشان می­دهد که وقتی قانون جدید را داریم و سیستم جدید فناوری اطلاعات مستقر شده، اوضاع عالی خواهد بود. سال­ها گذشته و اوضاع بهتر شده است؛ اما آنقدر که امید و انتظار داشتیم پیشرفت نداشته است. هیچ تغییری آخرین تغییر نیست و هیچ تغییری همه مشکلات را حل نمی­کند؛ اما تغییر تنها راه توسعه است. راه دستیابی به موفقیت، سوال کردن و تغییر دادن است. سازمان مالیاتی همواره در تغییر بوده است؛ اما این بدان معنی نیست که دائماً وضعیت قوی داشته باشد. البته سازمان مالیاتی به عنوان یک سازمان و ما شخصاً اشتباهاتی داشته­ایم. توسعه و تغییر مسیر مستقیم نیستند که همیشه رو به پیشرفت باشند. بسیار دشوار است که از میان سال­های مربوط، مهم­ترین اقدامات را انتخاب کنیم. البته برخی از اقدامات از جمله برخورد با ارباب­رجوع یقیناً بارز هستند؛ اما تمییز میان علت­و­معلول سخت است. آیا کاربرد رفتارها باعث تغییر شد یا دلیل واقعی تغییر، رویدادهای منجر به کار برد رفتارها بود؟ تنها موردی که اطمینان داریم این است که عوامل بسیاری با هم دخیل بوده؛ اما مهم این است که تمرکز بر تلاش در جهت توسعه تغییر و بهتر شدن را حفظ کنیم. تغییرات و بهبود امور همواره در سازمان مالیاتی و نیز در بیشتر سازمان­های دیگر روی داده است. تغییرات عینی مانند مبادرت به ارائه خدمات برخط جدید چه بسا منتصب به زمانی خاص باشد؛ اما درخصوص تغییرات فرهنگی، ارزش­ها و رفتارها بازه زمانی طولانی و در مواردی روندی نامرئی همواره همراه با عوامل متعدد دخیل بوده است.

برنامه­ریزی ضروری است؛ اما باید به صورت مداوم به­روز­رسانی شود. چشم­انداز روشن و مسیر مشخص هم ضرورت دارد؛ اما از آنجا که آینده هدفی متغیر است، این موارد در عمل ملموس نیستند. تلاش برای دستیابی به هدف هم افراد خواهان هدف را تغییر می­دهد. دانش بیشتر و خودشناسی حاصل سفر است و درنتیجه در بهترین موارد هدف را دگرگون می­کند؛ حتی درصورت عدم وجود هدف مشخص انجام کار مداوم و پایدار همراه با تغییر مداوم و اراده بهبود دائمی باعث توسعه می­شود. آنچه به نظر بهتر می­آید چه بسا در گذر زمان تغییر کند. در همان زمان نیز سازمان مالیاتی تلاش می­کرد تا بخش­هایی را که کارشان درست بود به همان­گونه حفظ کند. چشم­انداز سازمان مالیاتی از سال 1998 می­باشد. این چشم­انداز دائمی نخواهد بود؛ اما ثابت شده است که در طول عمر خود سالم بوده و به هدف راهبردی شفاف کمک کرده است. هدف راهبردی فعلی سازمان مالیاتی در سال 2006 ایجاد شد و نظر کلی این است که موفق عمل کرده است؛ اما به صورت مداوم اجرا نخواهد شد. وقتی موضوع به کار در مورد نگرش ارباب­رجوع مربوط می­شود عامل پشتکار بسیار مهم جلوه می­کند. خطر همیشگی این است که اینگونه کارها چند ماهی به عنوان پروژه اجرا و پس از آن تمام شده تلقی می­کنند. سازمان مالیاتی با مدیریت متفکرانه و با همراهی علاقمندان در تمامی بخش­های سازمان و با کمی خوش­شانسی توجهی ویژه به­کار بر موضوع رفتار داشته است. در مورد اهمیت پشتکار نمی­توان بیش از حد اغراق کرد. فرهنگ و ارزش­های یک سازمان باید همواره حفظ شوند و تمرکزی سریع بر مواردی نسبتاً عملی مانند رفتار با ارباب­رجوع بسیار یاری رسان خواهند بود.

ایجاد تغییر به عنوان بخشی از فعالیت­های معمول مزایای زیادی دارد. اگر کار تغییر در پروژه­های موقت و غیرمرتبط با امور روزانه سازماندهی شوند ممکن است که چنین برداشت شود که تغییرات در رأس امور کارمندان است؛ در این صورت فضا برای طرح دیدگاه­های نوین چه به لحاظ زمانی و چه به لحاظ روانشناختی وجود ندارد. طرح موضوع تغییر در گفت­وگوهای زمان قهوه و در گروه های مدیریتی به عنوان بخش طبیعی کار اتفاق می افتد. در سازمان امور مالیاتی کارمندان همیشه راجع به رفتارهای سازمان و اعتماد مردم به آن صحبت می­کنند. صرف نظر از تصمیمات متخذه دو عامل رفتار و اعتماد تقریبا همیشه در کنار هم هستند؛ به­ویژه اینکه تیم­های مدیریتی در سطوح مختلف علی­رغم حضور شخص ناظر، فرد دیگری را به عنوان ناظر همزمان با این دیدگاه ها تأیید می­کنند. باور داریم همراه شدن تغییرات مستمر با تبادل نقطه­نظرات و نوعی هدف­های راهبردی مدون و ترجیحاً با برشمردن نمونه­ای از تغییرات موفق معروف در سطح سازمان می­توان ترکیبی موفق به­وجود آورد. اگر سازمانی بخواهد در برخی وظایف عملی حتی در کوچک­ترین جز آن تغییر ایجاد کند دستورها و توصیه­ها به خوبی اجرا می­شوند؛ البته برای انجام تغییرات در فرهنگ و ارزش­ها رویه­ای متفاوت مورد نیاز است. همانطور که قبلا اشاره شد به نظر ما تمامی کارمندان اساساً می­خواهند خوب کار کنند. این موضوعی عجیب نیست اگر فکر می­کنید در انجام امور محوله توامند هستید این امر باعث اعتماد ­به ­نفس شما می­شود و در این صورت کار در نیز جنبه تفریحی بیشتری پیدا می­کند.

هر نوع فرض دیگری اشتباه است و اختلافات و مشکلات غیرضروری به وجود می­آورد؛ هم در سازمان مالیاتی و هم در سایر سازمان­ها! زمانیکه صحبت از تأثیر و نفوذ ارزش­ها و فرهنگ­ها می­شود؛ گاهی مدیران می­گویند اگر فقط می­توانستیم کارمندان را جایگزین کنیم این مشکل به وجود نمی­آمد؛ اما عموماً تقصیر از کارمند نیست؛ چون هر کسی بر اساس آموخته­های خود از طریق هنجارهای رسمی و از همه بیشتر هنجارهای غیررسمی نهایت تلاش خود را می­کند. ما اعتقاد داریم تنها راه منطقی عمل کردن به عنوان مدیر، این است که کار را با این فرض شروع کنیم که کارمندان بخشی از مشکل نیستند، اگر نقطه شروع این باشد که افراد می­توانند و می­خواهند تغییر کنند در آن صورت نقطه نظرات و تجربیات کارمندان در جریان پیشرفت کار محترم شمرده می­شود و این به­نوبه خود احتمال موفقیت کار را افزایش می­دهد. کوشش در نیل به هدف، تغییر­دهنده هدف و افرادی است که در مسیر آن گام بردارند. مردم باید حقیقتاً متقاعد شوند که افراد متفاوت با روش­های متفاوت متقاعد می­شوند؛ حقایق و ارقام برخی را متقاعد می­کند؛ درحالیکه برخی دیگر خواستار استدلال­هایی احساسی­تر هستند. سایرین به رفتار بقیه گروه نگاه می­کنند و از اکثریت و یا رهبران غیررسمی تبعیت می­کنند. در برخی مواقع این ادعا حقیقت دارد که ده تا بیست درصد افراد همواره با تغییر به هر ترتیب با شکلی مخالف هستند و آن ها همان نسبتی هستند که همواره تغییر می­کنند. بقیه معتاد هستند و صبر می­کنند تا ببینند چه اتفاقی خواهد افتاد.

متقاعد کردن افراد دستور دادن به آن­ها نیست. متقاعد کردن بدین معناست که شما به مخالفان خود احترام بگذارید، صحبت­های آنان را بشنوید، موضع خود را برای تغییر مهیا سازید. انتقاد اغلب حاوی اطلاعات ارزشمند است؛ مشروط به آنکه بتوانیم گوش کنیم و از آن اطلاعات در هیأت­مدیره استفاده کنیم. ما اغلب درباره رفتار با ارباب­رجوع و رفتار محترم با ارباب­رجوع با مودیان صحبت می­کنیم؛ زیرا این کار موجب دستیابی آن­ها به حق منصفانه دلخواه خود می­شود. اغلب یادمان می­رود که تأکید کنیم که در مورد رفتار با کارکنان در سازمان همین موضوع نیز مصداق دارد. اگر بهبود امور سازمان مالیاتی نتیجه اجرای طرحی موفق، دقیق و جامع در طول چند دهه یا حاصل به­کارگیری روش هوشمندانه نباشد پس این تحولات وابسته به شانس بوده و تصادفی است. اینطور نیست؛ بلکه ما متقاعد شدیم که شانس تا حدی در این روند دخیل بوده است.

وقتی هر فردی به موفقیت می­رسد نباید اهمیت شانس را در موفقیت دست­کم گرفت. چنانچه اقدامات خیلی زود صورت گیرد ممکن است اصلا موثر واقع نشود و اگر خیلی دیر انجام شود عجیب و غریب به نظر خواهد رسید؛ درنتیجه زمان زمان­بندی بسیار مهم است. به واسطه ترکیبی از شانس و مهارت سازمان مالیاتی درست در زمانی مناسب در زمینه موضوعات رفتاری اقدام کرد. راهبرد جدید نیز در زمانی مناسب مطرح شد؛ زیرا بیشتر کارکنان هیجان­انگیز و چالش­برانگیز دیدند و عده­ای اندک آن را اشتباه و عجیب تلقی کردند. شانس نیز مربوط به افرادی است که فرصت اقدام را در موقعیت و زمان مناسب درست تشخیص می­دهند. نیروی محرک تغییر اغلب فرصتی برای کاهش هزینه­ها به منظور انجام امور با هزینه کمتر است. تغییراتی چون اظهارنامه مالیاتی از قبل تکمیل­شده تسهیل اظهارنامه برخط یا تلفنی زندگی را برای مودیان آسان­تر کرده و معلوم شد بسیاری از آنان از سازمان مالیاتی رضایت دارند؛ اما نیروی محرکه و مشوق این تغییر علاوه بر تسهیل امور مودیان مالیاتی که موضوعی بسیار مهم است، صرفه­جویی در منابع مالی مربوطه نیز بوده است. در این موارد خواسته­های سازمان مالیاتی با خواسته-های مودیان منطبق است. نمونه­ای از اثر کاهش هزینه­ها موردی بود که سازمان مالیاتی به منظور کاهش هزینه­ها، ارسال صورت معاملات مکتوب را به موسسات را متوقف کرد؛ چرا که این صورت وضعیت­ها به صورت برخط در دسترس بودند. نتیجه این شد که بسیاری از موسسات برای دریافت صورت وضعیت مکتوب خود، اقدام به برقراری تماس کردند؛ بنابراین سازمان مالیاتی شروع به دورنگار کردن دورنگار هزاران صورت وضعیت مالی به موسسات نمود. احتمالاً در پایان این ماجرا هیچگونه کاهش هزینه صورت نگرفت و کل مسأله صرفاً منجر به ناراحتی و رنجش موسسان و مشاوران آن شد.

در فرآیند تغییر سازمان مالیاتی تطبیق فرهنگ و شیوه کار یا طرز تفکر سازمان موضوعی دائمی است. این اتفاق به لطف بینش­های نوین به وقوع پیوسته است. اصولاً ایجاد تمایل در افراد به ایفای سهم منصفانه خود و اعتماد سازمانی صرفاً مختص تغییر مودیان مالیاتی نیست؛ بلکه در مورد تغییر خودمان نیز مصداق دارد. این موضوع را با نگاهی به گذشته و چگونگی وقوع تحولات دریافتیم. داشتن چنین بینشی از ابتدای کار چه بسار ما در انجام تحولات یاری نماید؛ در غیر اینصورت این خطر وجود دارد که تحول را عمدتاً در تغییر رفتار دیگر، خواه همکار، خواه ارباب­رجوع بدانیم. ما حقیقتاً در عمل تنها می­توانیم خودمان را تغییر دهیم و در انجام این کار دیگران را برای ایجاد تغییر تحت تأثیر قرار دهیم.

کارهای لازم بعدی

رفتار عینی با ارباب­رجوع

ما تعریفی شفاف و دقیق از رفتار خوب نداریم و هرگز باور نداریم که تعریف مذبور می­تواند به داشتن رفتار خوب کمک کند. ارباب­رجوع مشخص می­کند که رفتار خوب چیست. اگر ارباب­رجوع احساس کند که رفتاری خوب است؛ آنگاه باید آن را رفتار و برخورد خوب بوده باشد؛ بدون اینکه نیاز باشد؛ بدون اینکه آن را برای ارباب­رجوع تعریف کرد.اعتماد همانند میوه­ای است که می­تواند خیلی زود خراب شود. اعتمادسازی باید تداوم داشته باشد. این بوده است که مودیان باید کار سازمان مالیاتی را آسان­تر کنند. وضعیت آن را تعهد خدمات معکوس نامیده­اند. خدماتی که هیچکس آنان را استفاده نمی­کند یقیناً گران و ناخوشایند است. امور مالیاتی از این تجربه درسی گرفت و اکنون در تلاشی است که خدمات کاربر پسندیده­تری را ارائه دهد. در سازمان زمان­های طولانی مصروف ارائه کارکردهای مناسب و صحیح می­شود. بسیاری از مردم فکر می­کنند که مدیریت امور آن ها تنها به کمک ماشین مزیت است؛ اما آنان منتظر بازخوردی از سوی ماشین هستند. سرویس­های برخط نیز باید ادای احترام ابراز دهند و ارائه ضمانت نمایند. این امر بخشی مهم از توسعه و پیشرفت آنی خواهد بود. احتمالاً هیچ نیازی به کارکردهای ویژه ندارد. تأیید و تشویق ساده کفایت می­کند به خوبی انجام شده است و مورد شما تمام شده است.

اهمیت نگرش و رفتار با ارباب­رجوع فقط در زمان ارتباط افراد با یکدیگر نیست. این امر زمانی است که افراد با ماشین ارتباط برقرار می­کنند نیز به همان میزان قابل اهمیت است. خدمات ماشینی اغلب به عنوان خدمات شخصی مدنظر قرار می­گیرد که این موضوع تا حدی مایه تأسف است؛ چرا که بیانگر این ایده است که ارباب-رجوع خودش باید از خودش حمایت نماید و هیچگونه ضمانت و تأییدی ارائه نمی­شود. این امر بر عدم­اطمینان ارباب­رجوع می­افزاید. این موضوع اساساً اشتباه است؛ چرا که سرویس برخط خوب درواقع کمک و خدمت ارائه می­کند. ارباب­رجوع همه امور را انجام نمی­دهد؛ نباید هم نیازی به انجام همه آن داشته باشد. خدمات کامپیوتری باید ارائه­دهنده خدمات باشند و صرفاً نقش ماشین را نداشته باشند. هنوز نمی­دانیم چه راهبردی برای سازمان مالیاتی ارائه خواهد شد؛ اما می­دانیم که راهبرد جدید وجود خواهد داشت و برخی از حقایق قدیمی مورد پرسش قرار خواهند گرفت. این همان روشی است که باید باشد. بینش­های جدید جایگزین روش­های قدیمی شوند.

اهداف و آثار وصول و اجرا هنوز مورد بحث است. یک خطر روشن و مشخص برای موفقیت وجود دارد. زمانیکه اعتماد به سازمان بالا و در حال افزایش است؛ به زودی در موقعیتی قرار می­گیریم که در آن یک تغییر ممکن است به بدتر شدن اوضاع بینجامد. موفقیت نیز در معرض خطر عدم اقدام است. شما نمی­خواهید هیچ اقدامی انجام دهید به دلیل ترس از آنچه که قبلاً به دست آورده­اید. این روند طبیعی امور است که موفقیت صرف­نظر از تعریف آن نمی­تواند برای همیشه ادامه پیدا کند و تحولات همواره منجر به بهبود و پیشرفت نمی­شوند. شکست همواره اتفاق خواهد افتاد و در برخی مواقع به دلایل قیرمنتظره پدید خواهد آمد.با وجود این موارد خوش­بین هستیم در دراز مدت اراده تغییر و بهبود بهترین شرایط را برای تحول مثبت فراهم خواهد آورد.

چگونه سازمان که از مردم پول دریافت می­کند تا این اندازه محبوب و مورد علاقه مردم باشد؟پاسخ این پرسش در فرآیندی نهفته است که سازمان مالیاتی کشور سوئد در دهه­های اخیر طی کرده. این سازمان از طریق مدیریت تغییر و تلاش پیگیر در زمینه تغییر نگرش­ها از یک وصول­کننده مخوف مالیاتی مالیات به یک سازمان خدماتی محبوب و مورد اعتماد مردم تبدیل شده است. هنگامی که مردم احساس خود را مورد چگونگی اصلاحات در سازمان مالیاتی بیان می­کنند تقریباً 2 ماده ذکر شده است: پر کردن آسان اظهارنامه و رویکرد کاملا متفاوت با مودیان نسبت به گذشته : اغلب مردم اظهار می­کنند که دستگاه مالیاتی مکانی راحتی برای کار کردن است و پرسنل آن خوب و کمک­کننده هستند. کار کردن با اخلاقیات در اواخر دهه 1990 عملیاتی شد که منجر به افزایش علاقه و ارزش­ها در سازمان مالیاتی گردید. در سال 2003 کار به صورت جدی در مورد اصلاح با رفتار با مودیان مالیاتی آغاز نشده بود. اگر بخواهیم یک عامل به عنوان مهم­ترین عامل در تغییر فرهنگ سازمان مالیاتی امور مالیاتی برجسته کنیم طرز برخورد و رفتار با مودیان را انتخاب می­کنیم. کار در این حوزه دیدگاه ما را نسبت به افرادی که برای خدمت کردن به آنها در سازمان هستیم تغییر داده است. این امر منجر به نتایجی مثبت شده که از ابتدا آن را پیش­بینی نکرده بودیم. کار در این زمینه همچنان ادامه دارد؛ اما طی سالیان متمادی گسترش یافته است. بدیهی است که انجام امور در جهت اصلاح رفتار با مودیان هرگز پایان نخواهد یافت. نظرسنجی در مورد رفتار سازمان مالیاتی توسط یک شرکت خصوصی انجام شد و با تحقیقات کیفی در مورد مصاحبه­های دقیق انجام شد

کار در سازمان مالیاتی در باب موضوعات مربوط به نگرش ها بدواً در مورد اهمیت رفتار خوب با ارباب­رجوع، نشر دانش مربوط به این مسأله اهمیت زیاد داشت؛ اما ما می­خواستیم از آن­ها پرهیز کنیم و به عنوان موضوعی جانبی بر فعالیت های معمول متمرکز شویم و در عین حال بر این واقعیت اشراف داشته باشیم که آموزش را در این حوزه باید شکاف کار معمول سازمان تلقی کرد. این ریسکی بود که مدیریت سازمان پیش­بینی کرده بود و به همین دلیل در رأس سازمان حمایت زیادی از رفتار مناسب با ارباب­رجوع و اینکه باید در کار روزمره به عمل می­آمد.

مباحثاتی در میان مدیران و در میان کارکنان به وجود آمده بود که بر چگونگی ایجاد اعتماد و موضوعاتی از این قبیل، اگرد فلان کار را بکنید چه اثری بر اعتماد مردم خواهد داشت تأکید داشت. نگرش­های ابتدایی نیز زبان مشترکی را در این حوزه در اختیار ما می­گذاشت؛ زیرا واقعا همه می­دانستند در سازمان امور مالیاتی منظور از این واژه یا آن واژه چیست. این موضوع بحث­هایی را میان مدیران و کارکنان و میان خود کارکنان را تسهیل می­کرد. علاوه بر موضوعات داخلی جدیدی که به طور مشخص بر ارباب­رجوع متمرکز بودند بخش­هایی در مورد خود ماهیت رفتار به دوره­های آموزشی اضافه شد؛ از قبیل اینکه چطور یک کار حسابرسی را به انجام برسانند. مسأله انتخاب نیرو تحت تأثیر قرار گرفت. این کار ابتدا دشوار بود؛ زیرا مطابق رویه معمول داوری بر مبنای نمرات و تجارب اداری و تجارب کاری و عوامل دیگر که اندازه­گیری ارزیابی آنان به طور ساده صورت می­گرفت.

قضاوت درباره نگرش اشخاص در موقعیت استخدام نیرو تبعاً کار بسیار دشواری است و مایه نگرانی سازمان­های دولتی است؛ چرا که همیشه ترس جان مایه سازمان­های دولتی است. چرا که همیشه ترس از اعتراض و نتیجه درخواست استخدام وجود دارد. نگرش مناسب و رفتار خوب کارکنان با ارباب­رجوع تنها به معنی لبخند زدن و خوش­رویی نیست. این کار همچنین با هدف برندسازی و بازاریابی و انجام تبلیغات برای سازمان نیست. سازمان امور مالیاتی همیشه سیاست روشنی درباب عدم تبلیغ خود داشته است. اعتماد از طریق انجام کار، اقدام درست و بهینه کار، چیستی و نحوه انجام کار محقق می شود. اعتمادسازی واقعا به نگرش­ها و ارزش­ها مربوط می­شود و اینکه کارکنان مبدل به کارکنان خوب شوند و بهترین معنای ممکن شوند و از خود رفتار حرفه­ای نشان دهند. دولت مأموریت­هایی دارد که سازمان مالیاتی در تعیین ارزش­ها و مأموریت­های خود بهره جسته است.

1. مردم­سالاری: قدرت دولتی و بخش عمومی برآمده از مردم است.
2. قانون­مداری: قدرت بخش عمومی به موجب قانون اعمال می­گردد.
3. عینیت: مساوات در برابر قانون و، عینیت و بی­طرفی را باید رعایت کرد.
4. آزادی بیان: مردم­سالاری بر پایه آزادی بیان استوار است.
5. احترام به ارزش­های برابر و آزادی و شأن انسانی: قدرت بخش عمومی با احترام به ارزش­های برابر همه افراد و آزادی فردی و شأن انسانی اعمال خواهد شد.
6. کارآیی و خدمت: کارآیی و مدیریت منابع را باید با خدمت­رسانی و ایجاد امکان دسترسی تطبیق داد.

این اصول همه ابعاد را به طور همه­جانبه دربر می­گیرد.

مستخدم دولت بودن چیز خوشایندی است. این اصطلاح خود مشخص­کننده موضوع خود است؛ خدمت کردن!

شورای ارزش­های بنیادین در دوایر دولتی همچنین اظهار داشت که مدیریت دولتی و قوه قضائیه باید ابزارهای قابل­ملاحظه­ای را ایجاد کند. لازمه اصلی این ابزار قدرت این است که سازمان­ها به مردم خدمت­رسانی کنند و نه برعکس آن!

## خلاصه ،نتیجه گیری

## اجرای طرح جامع مالیاتی[[9]](#footnote-9)

اجرای موفق طرح تحول نظام مالیاتی در ایران و جراحی و بازآفرینی آن نیازمند متولی شایسته دانا و توانا و برکنار از هرگونه تعارض منافع است دانایی ناظر بر آگاهی و اشراف کافی بر موضوع و دارا بودن تخصص­های متنوع مورد نیاز در بالاترین سطح در حوزه سیستم­های اطلاعاتی معماری سازمانی حقوق اقتصادی و مالیاتی، روند­های جهانی مطالعات تطبیقی نظام­های مالیاتی پیش­رو ،طرح­ریزی و پیاده­سازی سازمان و تشکیلات مالیاتی مناسب است.

‏ به اذعان عموم صاحبنظران آشفتگی نظام مالیاتی ایران ذینفعان فراوانی دارد در صف اول این ذینفعان موسسات اقتصادی عام و خاص بزرگی هستند که عمده تجارت، معاملات و رانت­های موجود در اقتصاد ایران در مدار پیرامون آن­ها می­چرخد سرریز رانت نفت در این موسسات اقتصادی که عمدتاً وابسته به بانک­ها، بنیادها و صندوق­ها هستند قدرتمندترین پویش نا­نوشته برای محافظت از نظام مالیاتی آشفته ایران را شکل داده است اگر نظام مالیاتی کشور راست‌قامت و کارآمد شود همه این تجارت‌ها، معاملات و رانت­های کلان از پرده برون می‌افتد و شفاف و آشکار می‌شود و این چیزی نیست که دلالان، کارگزاران ،آمران، صاحبان و ذینفعان این غول­های اقتصادی را خشنود سازد . اگر برای گروه­های ذینفع وضعیت کنونی نظام مالیاتی ایران چاره‌ای اندیشیده نشود تبعاً آن­ها نمی­گذارند نظام مالیاتی ایران را ست­قامت شود و انگ­های آماده‌ای هم برای شارحان و مخالفان وضع موجود دارد که هر کدامش برای مباه کردن خون قبیله‌ای کافی است.

یکی از اقتصاددانانی که در علوم سیستم‌ها نیز متخصص و دارای چند دوره سابقه مدیریت در راس هرم سازمان امورمالیاتی کشور است عقب­ماندگی چند سده نظام مالیاتی ایران را به تفصیل و با مصادیق روشن در یادداشت که نوشته­اند شرح داده آسیب‌های موجود در ساختار رویکرد، فرهنگ کاری و زیرساخت­های فناوری و نیز بی‌قانونی، آزار کسب­و­کارها و گونه‌هایی از هرج­ومرج در نظام مالیاتی کشور را آشکار کرده است در ادامه برخی فرازها این یادداشت‌ها راذیل چند عنوان تقسیم­بندی کرده با تلخیص و توزیع آورده‌ایم.(بخش­هایی از یادداشت دکتر علی اکبر عرب مازار منتشره در شماره 318 تجارت فردا 25/3/1398 با تلخیص )

1. نبود سیستم‌های نرم‌افزاری لازم علت مالیات گریزی
2. علت ضعف سیاستگذاری مالیاتی
3. نگرفتن مالیات از املاک به خاطر اجرا نشدن طرح کاداستر
4. بی­قانونی وتبول­داری ادارات مالیاتی
5. استرداد مالیات حتی با حکم دادگاه هم درست اجرا نمی­شود
6. ممیز­محوری و اقتدار بی‌قاعده ممیزی
7. امکانات داشته باشی می­توانی مالیات نپردازید
8. مشکلات نظام مالیاتی حل نشده چون طرح جامع مالیاتی اجراء نشد

دربرنامه سوم توسعه سیاست­های مالیاتی شامل سه بخش بود: طرح جامع مالیاتی، مالیات برارزش افزوده وتشکیل سازمان امورمالیاتی کشور. این سه بایکدیگر مثلثی را تشکیل می­دادند که در صورت اجراء باید مقدمات دگرگونی نظام مالیاتی از حالت دستی وفردی به حالیت فرآیند محور وسیستماتیک را فراهم می­آورد از این سه دوضلع مثلت یعنی تشکیل سازمان امورمالیاتی واجرای مالیات برارزش­افزوده به مرحله اجراء رسیدند اما ضلع سوم باقی مانده است.

کاهش اختیارات، حذف سلیقه­گرایی و ایجاد شفافیت نزد مدیران و کارکنان هیچ سازمان مطلوب نیست کمتر کسی را می­توان یافت که به محدود شدن اختیارات فردی و واگذاری بخش قابل­ملاحظه‌ای از آن­ها به سیستم‌های رایانه‌ای ،مقید شدن به قانون ایجاد شفافیت و قرار گرفتن تحت نظارت سیستمی نهادهای نظارتی علاقمند باشد . این ویژگی­ها که از اهداف اصلی جراحی و بازآفرینی نظام مالیاتی کشور است با منافع و غرایز طبیعی نیروی انسانی سازمان­ها و همچنین با نظام قبیله­گرایی ، ویژه‌خواری، حامی­پروری، بازی­های سیاسی و فرارهای مالیاتی کلان در تعارض است قرار گرفتن هر پروژه کوچک و بزرگ تحول سامان سازمانی در میان این تعارضات دوسویه که مانند تیغه­های قیچی عمل می‌کنند همان سرنوشتی را پیش روی ما قرار می‌دهد که وابسته به اجرای طرح تحول مالیاتی شویم.

از آنجایی که مالیات در کشورهای پیشرفته نقش بسزایی در توسعه اقتصادی دارد، مالیات الکترونیک به لحاظ کارکردهای آن از مظاهر اقتصادهای پیشرفته و توسعه­یافته است. توسعه نگرش فرابخشی به مقوله مالیات با توجه به اهمیت و جایگاه مالیات در برنامه­های توسعه اقتصادی و اجتماعی به بعد، اصلاحات و تحولات عظیمی در نظام مالیاتی در زمینه ساختار اقتصادی، تشکیل سازمان امور مالیاتی، اصلاح قانون مالیات­های مستقیم، بسط پایه­های مالیاتی ( اجرای مالیات بر ارزش­افزوده ) مخصوصأ درآمد کردن نظام مالیاتی در راستای استاندارسازی و یکپارچه­سازی در قالب طرح نظام جامع مالیاتی با نهادینه کردن فرهنگ مالیاتی جهت رسیدن به توسعه اقتصادی پایدار صورت گرفته است که با توجه به اقدامات فوق و بهره­گیری از سیستم فناوری اطلاعات و مکانیزه کردن امور و اولویت دادن به درآمدهای مالیاتی در مقایسه با سایر درآمدها در بودجه دولت و افزایش درآمدهای مالیاتی و تحقق آن نسبت به اهداف برنامه در سال­های اخیر و با نگاهی عمیق به سند چشم انداز 20 ساله و نقش و اهمیت مالیات و سیاست­های مالیاتی در رسیدن به اهداف سند چشم­انداز در واقع رهیافتی استراتژیک در مباحث اقتصادی و برنامه­ریزی کشور است که ایران 1404 را ایران توسعه­یافته، فعال و تاثیرگذار در اقتصاد جهانی معرفی می­کند. از همین روست که اجرای طرح جامع مالیاتی و پیگیری این تفکر و ایده در کشور می­تواند جایگاه نظام مالیاتی ایران را از بابت مالیات الکترونیک در اقتصاد جهان تبیین نماید که با توجه به اهمیت موضوع و وجود شکاف تا رسیدن به وضعیت مطلوب و رسیدن به جایگاه واقعی، همه دست­اندرکاران نظام مالیاتی و مسوولان امر می­بایستی به تبعیت از فرمایشات مقام معظم رهبری با همت و کار مضاعف، متعهدانه و دلسوازنه و مسوولانه در جهت موفقیت اجرای طرح جامع مالیاتی وارد عمل شوند .

یکی از مهم­ترین اهداف طرح جامع مالیاتی مکانیزه کردن و الکترونیکی کردن مالیات است. نظام مالیاتی در راستای طرح جامع مالیاتی قصد دارد تا تمامی پایه­های مالیاتی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی را مکانیزه و الکترونیکی نماید، چون با الکترونیکی کردن نظام مالیاتی فرآیند اخذ مالیات ساده و موانع بوروکراسی حذف و اطلاعات مربوط صحیح و شفاف و با استفاده از سامانه الکترونیکی دقیق و به موقع با حداقل زمان ممکن و صرفه­جویی در وقت، هزینه کارایی مالیاتی کاهش و با استفاده از نیروی انسانی کارآمد و متخصص از فرارهای مالیاتی جلوگیری می­گردد و مودیان قانون­گرا مورد تشویق و مودیان قانون گریز به سادگی شناسایی می­شوند واین می­تواند به عنوان یکی از آثارحقوقی اجرای طرح جامع مالیاتی مورد توجه قرار گیرد.

برقراری نظام مالیاتی الکترونیکی هم به نفع مودیان مالیاتی و هم به نفع دستگاه مالیاتی است و با ریشه­یابی علل وجود شکاف و شناسایی روابط حاکم بر فعالیت­های اقتصاد زیرزمینی و بررسی روش­های کنترل آن و شناسایی راه­های فرار مالیاتی و رسیدن به درآمدهای واقعی مودیان مالیاتی را تسهیل می­نماید. به­کارگیری سامانه­های الکترونیکی و فناوری اطلاعات در سازمان های دانش مدار که سازمان امورمالیاتی نیز از جمله آنهاست، تدوین راهبردهای فناوری اطلاعات به عنوان پشتیبانی­کننده راهبردهای کلان برای رسیدن به اهداف نظام مالیاتی از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است و راه­های واقعی عملیات و اجرای عدالت اقتصادی را مشخص و راحت­تر خواهد کرد و در تحقق عدالت اقتصادی نقش قابل­ توجهی دارد. از آنجایی که یکی از مهم­ترین اصول نظام مالیاتی ، عدالت مالیاتی است با به کارگیری سامانه فوق­الذکر همان­طوری که گفته شد، دیگر شاهد فرار مالیاتی یا وجود اقتصاد زیرزمینی (اقتصاد سایه) و افزایش مودیان بدهکار و پرونده­های بدهکاران معوقه نیستیم و رضایت­مندی اقتصادی اجتماعی را به دنبال خواهد داشت.

به­کارگیری سامانه­های الکترونیکی در حوزه دریافت اظهارنامه و وصول مالیات نقش موثری در پیشبرد اهداف دولت الکترونیک دارد. تسریع و پیشبرد اهداف دولت همچون سرعت و دقت در امور و کاهش هزینه­های کارایی مالیات، صرفه­جویی در زمان تکمیل و صحت اطلاعات و تسهیل در وصول مالیات و اهتمام به نظم و انضباط مالی و بودجه­ای و تحقق درآمدهای مالیاتی و رضایت­مندی پرداخت­کنندگان و دستگاه­های مالیاتی و ایجاد اعتماد و شفافیت فعالیت­های اقتصادی و جلوگیری از فرار مالیاتی و همچنین اهداف کلان دولت الکترونیک همچون تحقق درآمدهای مالیاتی، توزیع مناسب درآمد و ثروت و عدالت اقتصادی و اجتماعی و فراهم کردن زمینه­های لازم برای رقابت­پذیری و ثبات اقتصادی و تحقق مطلوب منابع و حفاظت از محیط­زیست و حمایت از سرمایه­گذاران و ایجاد اشتغال و رشد توسعه اقتصادی را تضمین می­نماید.

با تسریع در عملیاتی نمودن طرح جامع مالیاتی و یکپارچه­سازی و به­کارگیری سامانه­های الکترونیکی و فناوری اطلاعات و ارتقای سطح فرهنگ مالیاتی، اهداف مورد نظر در بخش دولت الکترونیک در جهت توسعه اقتصادی پایدار تحقق و با تلاش بی وقفه با تاثیرگذاری در اقتصاد جهانی، ایران 1404 بر اساس سند چشم­انداز 20 ساله بر جهانیان معرفی گردد. نظام مالیاتی کشور مراحل پایانی گذار از سیستم سنتی به مدرن را پشت سر می­گذارد. طرح جامع مالیاتی با مکانیزه کردن فرآیند شناسایی مودی و اخذ مالیات به صورت عادلانه براساس داده­های اطلاعاتی، به دنبال این است که تور مالیاتی را گسترش دهد و فرار مالیاتی را به حداقل برساند تحول عظیمی در سیستم مالیا­ت­ستانی کشور به وقوع پیوسته و سیستم مدرن، باعث صرفه­جویی در وقت و هزینه مودیان شده است. علاوه­بر این با کاهش ارتباط بین مودی و ممیز مالیاتی، بستر تبانی و سوءاستفاده به حداقل رسیده است. در این طرح یک بانک جامع اطلاعاتی ایجاد شده که با تکیه بر آن، احتمال شناسایی فرار مالیاتی افزایش یافته است و این بانک جامع اطلاعاتی به عنوان حلقه مفقوده نظام مالیاتی سنتی موجب تحقق ویژگی­های حقوقی خاصی برای سیستم نوین مالیاتی واجرای طرح جامع مالیاتی شده است.

نخستین منفعت عمومی شفافیت اقتصادی و افزایش آگاهی عمومی از چگونگی ارائه اظهارنامه­های مالیاتی و پیگیری فرآیندهای رسیدگی به پرونده­های مالیات است. همچنین با اجرای این طرح امکان ارائه اظهارنامه­ها، پرداخت و دیگر خدمات مالیاتی برای آحاد مردم به صورت الکترونیکی فراهم شده است که به تبع آن مسافرت­های درون­شهری و هزینه­های متحمل بر مردم بسیار کاهش یافته است.

یکی دیگر از آثار مثبت اجرای این طرح برای مردم، کاهش ارتباطات بین مودیان و مأموران مالیاتی و به تبع آن کاهش احتمال هرگونه تبانی و سوءاستفاده احتمالی از مودیان است که قطعا موجب رضایت و اعتماد هر چه بیشتر ونهایتاً تحقق سازمان محبوب خواهد شد. با استفاده از این سامانه خدمات مالیاتی به صورت الکترونیکی به مودیان ارائه می­شود، دید یکپارچه نسبت به عملکرد مودیان در سطح کشور ایجاد می­شود، شناسایی، ردیابی، ثبت­نام و مدیریت روابط با مودیان به سهولت انجام می­شود، اطلاعات موردنیاز از دستگاه­ها و ارگان­های ذی­ربط گردآوری، تجمیع و در اختیار نظام مالیاتی قرار می­گیرد، مودیان پر ریسک جهت حسابرسی مالیاتی به صورت سیستمی انتخاب می­شوند و تمامی فرآیندهای مالیاتی مدیریت و اجرا می­شوند. این آثار حقوقی باعث کاهش میزان بارگذاری اظهارنامه­ها در سامانه­های تک منبعی و افزایش میزان بارگذاری در سامانه یکپارچه مالیاتی است که می­تواند به عدالت مالیاتی وعدالت اقتصادی منجر شود.

## ویژگی­های حقوقی طرح جامع مالیاتی

مهم‌ترین عامل برای اجرای طرح جامع مالیاتی تأکیدات مقام معظم رهبری بر انتخاب راهکارهای مبتنی بر اقتصاد مقاومتی بود. با توجه به فرمایشات مقام معظم رهبری مبنی بر ضرورت مقابله با تهدیدها و تحریم‌ها و گذر از شرایط حساس سیاسی، اقتصادی و اجتماعی منطقه، وزارت امور اقتصادی و دارایی اجرای طرح جامع مالیاتی را بر مبنای رویکرد تکیه‌بر مالیات به‌جای فروش سرمایه‌های ملی و خام­فروشی به‌عنوان یکی از اهداف کلان خود تعریف کرد.

اهمیت و جایگاه خاص و رفیع نظام مالیاتی در مجموعه اقتصاد هر کشور بر هیچ کسی متخصصین و خبرگان این حوزه پوشیده نیست بنابراین با توجه به نقاط ضعف و کاستی های نظام مالیاتی کشور نظام تحول نظام مالیاتی همواره مورد توجه علاقه مندان اعم از فعالان دولتی و بخش خصوصی بوده است ضرورت اجرای این تحول در اسناد بالادستی و برنامه ای کشور نیز به دفعات مورد توجه قرار گرفته است و هم اینک نیز تحول نظام مالیاتی به عنوان یکی از محورهای اصلی طرح تحول اقتصادی دولت جمهوری اسلامی ایران اعلام گردیده است در همین چارچوب طرح جامع مالیاتی به عنوان طرح جامع و همه‌جانبه تحول نظام مالیاتی کشور در دستور کار سازمان امور مالیاتی کشور قرار گرفت اولین گام در اجرای طرح جامع مالیاتی برنامه ریزی و سازماندهی طرح بود که در این سازمان امور مالیاتی کشور از توان و تخصص جمعی از نخبگان و ما در مدیران استفاده نموده است مستند و مستندات نهایی که در چارچوب متدولوژی کلی بررسی وضع موجود ترسیم وضعیت مطلوب تحلیل شکاف و طراحی نقشه راهبردی از ابعاد مختلف مورد بررسی و تصویب قرار گرفت و خوشبختانه به عنوان سند پایه و مادر طرح جامع مالیاتی مورد وفاق و در کلیه سطوح قرار گرفت ایجاد تحول در نظام مالیاتی کشور نیازمند تعیین اهداف کلان این نظام باید به دنبال دستیابی به آنها باشد.

طرح جامع مالیاتی جزء طرح های مهم و ملی کشور می باشد و در راستای اقتصاد مقاوتی تعریف شده است. دلیل به وجود آمدن طرح جامع مالیاتی، نظام مالیاتی سنتی و ناکارآمد در حال حاضر می باشد و بر فرایند شناسایی، ردگیری جریان اطلاعات فعالان اقتصادی کشور، پردازش اطلاعات، تشخیص مالیات و وصول مالیات پابرجا می باشد.این طرح به عنوان یک موتور محرک نظام نوین مالیاتی به حساب می آید و بر اساس سه فرآیند شناسایی، ردگیری جریان اطلاعات فعالان اقتصادی کشور و پردازش اطلاعات برای تشخیص مالیات و وصول آن مشخص شده است و برای تحقق و دستیابی به این اصول باید سازماندهی و اجرای سایر فرآیندهای پشتیبانی مربوط به آن را داشته باشید.هدف از اجرای طرح جامع مالیاتی، سریع تر شدن و راحت تر شدن انجام امور و ارائه خدمات به مودیان می باشد و با اجرای این طرح روش سنتی جای خود را به روش الکترونیک می دهد و تمام مراحل به صورت الکترونیکی انجام می شود. بر اساس اعتقاد سازمان امور مالیاتی، لازمه تاثیر زیاد و موثر این طرح بر روی اقتصاد کشور، پشتیبانی سازمان، وزات خانه ها، حمایت دولت و کل نظام می باشد و دولت به دلیل تامین هزینه های خود به وسیله مالیات، باید از اجرای این طرح حمایت کند گرچه استخراج آثار حقوقی اجرای طرح جامع مالیاتی بسیار مشکل به نظر میرسد ولی مهمترین آثار قابل دسترسی طرح مذکوررا به شرح زیر میتوان بیان نمود

\*در پرتو آثار حقوقی اجرای طرح جامع مالیاتی کلیه اطلاعات مورد نیاز برابر قوانین مربوط، دریافت، نگهداری، پردازش و برای استفاده در اختیار فرآیندهای مالیاتی سامانه مذکور قرار می­دهد. وجود این پایگاه­های اطلاعات مودیان در رابطه با فرار مالیاتی، مبارزه با پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی در کشور بسیار حائز اهمیت است. اگر بخواهم پیشینه­ای از این پایگاه ارائه کنم، باید بگویم به منظور شفافیت فعالیت­های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه­ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی است. در عملیات اجرایی طرح جامع مالیاتی ضمن اتصال به پایگاه اطلاعات ارزیابی ریسک سامانه یکپارچه مالیاتی و اتصال به بخش حسابرسی سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی، چهار سامانه اختصاصی نیز تولید و روی اطلاعات این پایگاه اطلاعاتی عملیاتی شده است. نخستین بخش سامانه جست­وجوی اطلاعات مالیاتی مودیان است و مورد استفاده تمامی ادارات کل است. این سامانه امکان جست وجوی اطلاعات و سوابق یک مودی در بخش درون و برون سازمانی در کمترین زمان ممکن را دارد.

\* رتبه ریسک هر مودی تعیین و صرفا مودیان پرریسک مورد رسیدگی و حسابرسی دقیق قرار می‎گیرند. موتور ریسک یکی از اجزای مهم « سامانه سنیم» است. طبیعی است کسانی که براساس اطلاعات پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی، اطلاعات درست و کامل ارائه نمی­دهند، یا عامدانه اظهارنامه خلاف واقع ارسال می­کنند، جزو مودیان پرریسک قلمداد شده و رسیدگی و حسابرسی آن­ها به صورت دقیق­تر انجام خواهد گرفت. کارکرد صحیح این موتور نیز براساس اطلاعات و سوابق مودیان در سامانه است که قاعدتأ تحقق این امر مستلزم تکمیل پایگاه اطلاعاتی سازمان و استفاده کامل از سنیم برای رسیدن به مرحله بلوغ و بهره­برداری کامل از طرح خواهد بود. اطلاعات مورد نیاز این سامانه طبق قانون باید از سایر دستگاه­ها به سازمان امور مالیاتی ارسال شود؛ که حداقل اثر حقوقی آن را می­توان تمکین سایر دستگاه­ها برارسال اطلاعات فعالان اقتصادی به سازمان مالیاتی دانست. برای اینکه این سامانه شکل بگیرد، ما در قانون یک اصل جدید را وضع کردیم. این اصل بسیار مهم است. در نظام مالیات­ستانی کشورمان یک انقلاب است. اون اصل که به تأیید مجلس و شورای نگهبان رسیده به شرح زیر است: اصل، صحت اظهارات مودی است.

\* ارسال اطلاعات اقلام و بسته­های اطلاعاتی درخواستی توسط 40 دستگاه اولویت­بندی شده به سازمان مالیاتی باشند. گمرک، سازمان ثبت­احوال به منظور استعلام کد ملی، سازمان ثبت شرکت­ها، شرکت پست برای اخذ اطلاعات بانک کدپستی، بانک مرکزی، بیمه مرکزی، سازمان بورس، مرکز توسعه تجارت الکترونیک وزارت صمت، ثبت اسناد و املاک، شهرداری ، اتاق اصناف، وزارت راه و شهرسازی، سازمان راهداری، دانشگاه­های علوم پزشکی، نیروی انتظامی، سازمان نظام­ پزشکی، نظام مهندسی، کانون وکلا و مرکز آمار از جمله این دستگاه­ها هستندپس نکته­ای که بسیار حائز اهمیت است این است که بانک اطلاعاتی در سازمان امورمالیاتی بسیار دارای اهمیت است اگر بخواهیم در دسترس به آثار حقوقی در اجرای طرح جامع مالیاتی اثرات اساسی طرح جامع مالیاتی رابشناسیم باید به آثار ونتایج اجرای طرح جامع مالیاتی به عنوان اساسی­ترین طرح اقتصادی کشور توجه ویژه کنیم.

\* در اختیارگیری سورس کدهای مرتبط با سامانه نرم­افزاری یکپارچه مالیاتی و انتقال دانش و مسوولیت نگهداری و توسعه سامانه از شرکت فرانسوی بول به همکاران طرح جامع مالیاتی بود و از دستاوردها و اهم اقداماتی که برای تکمیل این طرح انجام شده می­توان به اقدامات تیم کارشناسی فنی طرح جامع مالیاتی برای اصلاح، طراحی و پیاده­سازی تغییرات پایه مالیاتی ارث در قانون جدید مالیات­های مستقیم در سامانه نرم­افزاری یکپارچه مالیاتی اشاره کرد. یکی دیگر از این اقدامات که انجام شد اصلاح، طراحی و پیاده­سازی تغییرات پایه مالیاتی نقل­وانتقال املاک در قانون جدید مالیات­های مستقیم در سامانه نرم­افزاری یکپارچه مالیاتی است که بسیار اقدام ارزشمندی است. از طرفی با ایجاد دسترسی به پایگاه اطلاعات مودیان برای مدیران و ماموران مالیاتی موفق شدیم انتقال داده­های هویتی، پرداخت و اظهارنامه مودیان به نرم­افزار یکپارچه مالیاتی برای ادارات امور مالیاتی را به شیوه الکترونیکی انجام دهیم.

\* مبارزه بافرار مالیاتی است این مکانیسم در مبارزه با فرار مالیاتی براساس هر یک از مفرها و گریزگاه ها متفاوت است. اما نقطه آغاز و فصل مشترک در تمامی شیوه­های مبارزه با فرار مالیاتی، اشراف اطلاعاتی به درآمد واقعی افراد برای تشخیص مالیات عادلانه است. اشراف اطلاعاتی به فعالیت اقتصادی و درآمدزایی افراد، مسیر شناسایی فرار مالیاتی را هموار می­سازد. در حال حاضر با تکیه­بر میلیاردها رکورد اطلاعاتی ذخیره شده در پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی، امکان شناسایی فرارهای مالیاتی و مودیان جدید براساس اطلاعات وفعالیت­های اقتصادی بسیار سهل­تر از گذشته شده است. این پایگاه، کلیه اطلاعات مورد نیاز مالیاتی را از دستگاه­ها و سایر اشخاص ثالث دریافت، نگهداری، پردازش و برای استفاده در اختیار فرآیندهای مالیاتی سامانه مذکور قرار می­دهد وجود این پایگاه در رابطه با شناسایی وبرخورد با پدیده شوم فرار مالیاتی، پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی بسیار حائز اهمیت است و این حجم بالای شناسایی فرارهای مالیاتی صرفأ با تکیه­بر ظرفیت فناوری­های اطلاعاتی وآثار حقوقی مستتر درآن مربوط به طرح جامع مالیاتی امکان­پذیر بوده است و در این شناسایی آنقدر صحیح وسلامت می­باشدکه مودی مالیاتی دفاع را در خود نمی­بیند و ناچار تمکین نسبت به پرداخت مالیات می­باشد. تأمین درآمدهای مالیاتی از طریق شناسایی فرارهای مالیاتی، هم به نفع مودیان فعلی و هم به نفع دولت است. سیاست نظام مالیاتی همواره بر تداوم این رویکرد استوار است چرا که تشخیص مالیات براساس اسناد ومدارک فعالان اقتصادی وفعالیت آنان می­تواند موجبات تحقق عدالت اقتصادی وعدالت مالیاتی را فراهم سازد.

مالیات به عنوان یکی از مهم­ترین منابع درآمدی دولت، نقش بسزایی در تأمین هزینه­های دولت و به­ویژه قطع وابستگی بودجه جاری کشور به درآمدهای نفتی و نیل به استقلال اقتصادی دارد؛ از این­رو، یکی از مهم­ترین محورهای اجرای سیاست­های ابلاغی اقتصاد مقاومتی، تکیه مخارج دولت بر مالیات­ها و کاهش وابستگی به درآمدهای نفتی است. با افزایش شفافیت اقتصادی، امکان رصد فعالیت­های اقتصادی و مقابله با قاچاق و شناسایی فرارهای مالیاتی در کشور میسر خواهد شد. رضایت حداکثری مودیان جزو دغدغه‎های اصلی سازمان است و اجرای کامل طرح جامع مالیاتی، مهم­ترین گام برای افزایش رضایت­مندی مودیان محسوب می‎شود. پیشبرد طرح جامع مالیاتی و توسعه آن را از اقداماتی برشمرد که در نوع خود در کشور بی‎بدیل و اثرات اجرای آن بسیار گسترده بوده و منافع بسیاری برای اقتصاد کشور به ارمغان خواهد آورد. طرح جامع مالیاتی اولویت‎دارترین و عظیم‎ترین پروژه IT اقتصادی کشور است، آثار اجتماعی این طرح و دامنه تأثیرات آن بسیار گسترده بوده و به نوعی همه مردم با آن در ارتباط هستند. اجرای عدالت براساس قواعد حقوقی یکی از اصلی‎ترین اهداف سازمان است و برای تحقق کامل آن باید در چارچوب طرح جامع مالیاتی حرکت کنیم تا بتوانیم مالیات حقه و عادلانه را از مودیان اخذ کنیم. آثار و برکات طرح جامع مالیاتی حتی از زاویه اخلاق نیز پررنگ است چرا که در سایه این طرح، اقتصاد کشور شفاف شده، مالیات عادلانه وصول شده و سلامت نظام اداری نیز ارتقا می‌یابد. این طرح از یک طرف ارائه خدمات الکترونیکی و غیر حضوری به مودیان را دنبال می­کند و از طرف دیگر بستری را فراهم می­کند از این منظر بخش عمده­ای از مودیان کمتر مورد مراجعه سازمان امور مالیاتی قرار خواهند گرفت. این کار بر مبنای ارزیابی ریسک مودیان انجام می­شود، مودیان کم­ریسک از گردونه حسابرسی مالیاتی خارج و مودیان مالیاتی پرریسک برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می­شوند. حسابرسی مالیاتی با اجرای طرح جامع مالیاتی متحول می­شود به طوری که رسیدگی به اظهارنامه­های مودیان منتخب مبتنی بر اطلاعات دریافتی در رابطه با مودیان خواهد بود البته فرآیندهای اجرایی نیز دچارتغییرات زیادی می­شود. طرح جامع مالیاتی در برنامه­ریزی اقتصاد مقاومتی بسیار مهم بوده است اجرای این طرح سبب گسترش عدالت و رضایت­مندی بیشتر مردم خواهد شد. اگر این طرح اجرایی شود میزان نارضایتی­ها از پرداخت مالیات بسیار کاهش می­یابد و مردم با رغبت و علاقه مالیات می­پردازند. افزایش تصاعدی مالیات­ها براساس درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی یکی از مزیت­های این طرح است. با اجرای کامل طرح جامع مالیاتی می­توان از فساد مالی و فرار مالیاتی در کشور جلوگیری کرد. طرح جامع مالیاتی مودی­محور است، در این طرح حسابرسی مالیاتی هم متحول خواهد شد. این طرح به لحاظ فنی مبتنی بر استفاده حداکثری از فناوری اطلاعات و ارتباطات است و هدف غایی آن افزایش و تحقق بحث عدالت مالیاتی است. نظام مالیاتی سنتی یکی از دلایل ایده طرح جامع مالیاتی است و بر چند فرایند استوار بوده که شامل شناسایی، ردگیری جریان اطلاعات فعالان اقتصادی کشور، پردازش اطلاعات، تشخیص مالیات و در نهایت وصول مالیات حقه متمرکز است. هدف از اجرای طرح جامع مالیاتی تسهیل و تسریع در انجام امور و ارائه خدمات به مودیان است. نهایتأ با اجرای طرح جامع مالیاتی روش سنتی جای خود را به روش الکترونیکی خواهد داد که در آن، مراحل پرونده‌های مالیاتی از ابلاغ تا پرداخت مالیات، به‌صورت الکترونیکی انجام خواهد شد. کاهش هزینه وصول مالیات، افزایش رضایت مشتری، کاهش فرار مالیاتی، افزایش درآمدهای مالیاتی از جمله دستاوردهای پس از اجرای این طرح است، اما برای رسیدن به یک سیستم مالیاتی که بتواند ضمن وصول تمام درآمدهای مالیاتی دولت، رضایت تمام صاحبان منافع سازمان را تأمین کند، مستلزم داشتن یک رویکرد سیستمی در برخورد با مسائل و مشکلات مالیاتی است. طرح جامع مالیاتی از طرح­های مهم و ملی کشور است وبی شک به عنوان موتور محرک نظام نوین مالیاتی محسوب می­شود. سازمان امور مالیاتی کشور معتقد است که اجرای این طرح تاثیر به سزایی بر اقتصاد کشور دارد. و به منظور تامین هزینه­های جاری دولت از طریق درآمدهای مالیاتی، گزینه­ای به غیر از اجرای کامل و یکپارچه طرح جامع مالیاتی وجود ندارد.

درگذشته‌ای نه‌چندان دور سیستم سنتی و دستی ارائه اظهارنامه و پرداخت مالیات و ناکارآمدی سیستم مالیاتی در ارائه خدمات موثر و متناسب با نیاز مخاطبان، همواره نارضایتی مودیان را در پی داشت و هزینه‌های قابل‌توجهی را از جهت مادی و نیز اتلاف زمان مودیان به دلیل مراجعات مکرر به حوزه‌های مالیاتی بر دوش شهروندان گذاشته بود. ناکارآمدی نظام مالیاتی ایران ناشی از نبود اطلاعات دقیق از فعالیت‌های اقتصادی در کشور و عدم امکان شناسایی فعالیت‌های پنهان در اقتصاد، همچنین پیامدهای سوء حاصل از نقایص نظام مالیاتی ازجمله بالا بودن هزینه‌های وصول مالیات و نارضایتی مودیان مالیاتی، مسئولان کشور را بر آن داشت تا تمهیدی جدی برای ارتقای کارآمدی و اثربخشی نظام مالیاتی بی‌اندیشند.در قوانین بالادستی کشور نیز برای بهبود شرایط مالیات­ستانی تمهیداتی اندیشیده شده بود. بر اساس بند «ب» ماده ۵۹ قانون برنامه سوم توسعه وزارت امور اقتصادی و دارائی موظف است طی سه سال اول برنامه سوم توسعه، نسبت به طراحی و راه‌اندازی نظام جامع اطلاعات مالیاتی کشور اقدام کرده و با گردآوری و پردازش اطلاعات مربوط به فعالیت‌های اقتصادی مودیان مالیاتی در شبکه فراگیر، میزان تمکین مالیاتی مودیان را در نظام مالیاتی کشور توسعه و ترویج دهد. بعدازاین قانون در برنامه‌های توسعه چهارم و پنجم نیز قوانینی برای انضباط مالی و بودجه‌ای و همچنین قطع کامل وابستگی اعتبارات هزینه‌ای به عواید نفت و گاز از طریق افـزایش سهم درآمدهای عـمومی مصوب شد. باوجوداین قوانین و ازآنجاکه نظام نوین مالیاتی با تمامی ظرفیت‌ها، کارکردها و پیامدهای آن می‌توانست در راستای شفافیت هرچه بیشتر و جایگزین کردن مالیات بجای نفت در منابع درآمدی دولت موثر واقع شود و از طریق آن به تحول در روش‌های اخذ مالیات، افزایش درآمدهای مالیاتی و کاهش فرار مالیاتی در کشور برسد، نخستین گام‌ها برای اجرای طرح جامع مالیاتی برداشته شد.

در چارچوب طرح جامع مالیاتی نیز این امکان فراهم می­شود که تنها درصد کمتری پرونده­ها که مربوط به مودیان پرریسک است، مورد رسیدگی دقیق و حسابرسی دقیق قرار گیرند و درصد بالایی از پرونده­ها بدون رسیدگی، قطعی می­شوند. طبیعتأ اگر نظام مالیاتی بخواهد 100 درصد اظهارنامه­ها را مورد رسیدگی قرار دهد، این امر هزینه و وقت بسیار زیادی را می­طلبد. موضوع دیگری که در چارچوب طرح جامع مالیاتی و به منظور کاهش هزینه­های وصول مالیات مطرح شد، استاندارد­سازی رویه­ها و فرایندهای مالیاتی بود و در کنار این موضوع نیز، ایجاد بستر تبادلات الکترونیکی ‎توانست بخش قابل ­ملاحظه­ای از هزینه­های سازمان را کاهش دهد. از سوی دیگر کاهش مصرف کاغذ در سیستم مالیاتی نیز از پیامدهای مهم اجرای این طرح است. همانطور که اشاره شد، با اجرای طرح جامع مالیاتی تمامی فرایندهای مالیاتی به صورت الکترونیکی انجام می‎شود. پیش از این در بسیاری از این فرایندها، از جمله ارایه اظهارنامه، رسیدگی­ها، دادرسی مالیاتی، پرداخت مالیات و غیره، حجم بالایی اوراق و فرم‎های مالیاتی مصرف می­شد. فارغ از مواردی که بدان­ها اشاره شد، طرح جامع مالیاتی منجر به کاهش هزینه از سوی مودی نیز خواهد شد. کاهش مراجعات حضوری و کاهش زمان رسیدگی به اظهارنامه­ها، در وقت، انرژی و هزینه­های مالی مودی اثرگذار است.

به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی است و براساس احکام موضوع مواد 120 قانون برنامه پنجم توسعه و ماده 169 مکرر قانون مالیات‌های مستقیم ( اصلاحیه سال 1394) در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد شده است. این پایگاه، کلیه اطلاعات مورد نیاز انجام مأموریت سازمان را برابر قوانین مربوط، دریافت، نگهداری، پردازش و برای استفاده در اختیار فرآیندهای مالیاتی سامانه مذکور قرار می­دهد وجود این پایگاه در رابطه با فرار مالیاتی، مبارزه با پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی و نهایتأ ایجاد آثار حقوقی له یا علیه سازمان امور مالیاتی و مودیان مالیاتی در کشور بسیار حایز اهمیت است.

سازمان امورمالیاتی کشور به عنوان مجری طرح جامع مالیاتی ، اطلاعات دریافتی از وزارتخانه‌ها، موسسات و نهادهای دولتی، شهرداری‌ها، نهادهای عمومی غیردولتی، بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیر دولتی را دریافت و به منظور استفاده در فرایندهای مالیاتی و تشخیص مالیات مودیان بر مبنای اطلاعات صحیح، از طریق سامانه نرم­افزاری یکپارچه مالیاتی و سایر سامانه‌های تک منبعی مالیاتی توسط سازمان نگهداری، پردازش و برای بهره­برداری کارکنان در تشخیص مالیات مدیریت می‌نماید. بدیهی است اطلاعات مربوط به هر مودی به پرونده الکترونیکی مودی الصاق شده و در زمان رسیدگی در دسترس مامور رسیدگی مربوط قرار می­گیرد.

این اطلاعات مبنای رسیدگی­های دقیق، شناسایی مودیان جدید و انجام عملیات حسابرسی مالیاتی توسط سامانه نرم­افزاری یکپارچه مالیاتی می‌باشد و براساس این اطلاعات شناسایی ودرآمدهای مالیاتی به صورت دقیق انجام می­شود. ومحاسبه دقیق درآمدهای مالیاتی موجب می­شود تا نارضایتی وناعدالتی از بین برود وبا اتکاء به اثرات حقوقی پنهان شده در طرح جامع مالیاتی بتوان به حصول عدالت مالیاتی امیدوارتر بود.

**\*** امکان فعالیت و بهره­برداری از پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی برای مثال، سامانه جست­وجوی اطلاعات مالیاتی مودیان امکان جست­وجوی اطلاعات یک مودی در بخش درون و برون سازمانی در کمترین زمان ممکن و همچنین استخراج سوابق مودی در تمامی منابع مالیاتی و اطلاعات دریافتی از خارج سازمان را فراهم می­سازد. سامانه پالایش و الحاق اطلاعات به پرونده­های مالیاتی، دومین سامانه­ای است که با این پایگاه در ارتباط است. از طریق این سامانه، امکان کدگذاری اطلاعات دریافتی، ویرایش اطلاعات، الحاق اتوماتیک اطلاعات به پرونده مالیاتی و گزارش­گیری از اطلاعات فراهم می­شود. سامانه بررسی و پیگیری تشکیل پرونده مودیان شناسایی شده نیز امکان تطابق سیستمی اطلاعات با پرونده‌های مالیاتی و استخراج اطلاعات فاقد پرونده، بررسی اطلاعات دریافتی، بارگذاری اطلاعات و گزارش­گیری کنترلی و مدیریتی را ایجاد می­کند. در نهایت سامانه بررسی تراکنش­های بانکی مشکوک نیز امکان دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی مشکوک، بارگذاری اطلاعات در سامانه و الصاق به پرونده‌های مالیاتی و تهیه گزارشات مدیریتی و نظارتی را ایجاد می­کند.

طرح جامع مالیاتی یک تغییر رفتار مبتنی بر فناوری اطلاعات و ارتباطات واثرات حقوقی خاص است است که تمام ارکان سازمان شامل ساختار، فرایندها، تغییر قوانین­و­مقررات، فناوری و منابع انسانی را در برمی‌گیرد. این طرح نظام مالیاتی کشور را از یک نظام سنتی به مدرن تبدیل می­کند. یعنی تمامی زیرساخت‌های نظام مالیاتی کشور باید دچار تغییر می‌شد، مخصوصأ زیرساخت فناوری که قطعا مشکلات و موانع زیادی در این مسیر وجود داشت .طرح جامع مالیاتی در راستای تحقق اهداف برنامه سوم توسعه کشور و در سال ۱۳۸۳ در دستور کار قرار گرفت.

سامانه نرم‌افزاری یکپارچه مالیاتی بزرگ‌ترین دارایی فاوایی سازمان امور مالیاتی کشور است و با عنایت به اهمیت و حساسیت اطلاعات سازمان امور مالیاتی برای نظام اقتصادی کشور این سامانه به‌عنوان بخشی از سرمایه ملی سایبری کشور محسوب می‌شود.سامانه یکپارچه مالیاتی توسط شرکت بول فرانسه طراحی و تولیدشده است، بنابراین ضروری بود که دانش فنی تغییر، توسعه و مدیریت بهره‌برداری از آن به‌طور کامل در اختیار همکاران سازمان امور مالیاتی قرار گیرد. ازاین‌رو موضوع انتقال دانش مدیریت و توسعه سامانه مذکور در کلیه ابعاد و در قالب «سند رویکرد کلان انتقال دانش فنی» از طرف سازمان امور مالیاتی دنبال شد و همکاران توانمند ما در کنار متخصصین شرکت بول دانش و مهارت لازم برای توسعه و نگهداری این سامانه را فراگرفتند. می‌توان به جرأت عنوان کرد که هم‌اکنون متخصصین مجرب سازمان امور مالیاتی کلیه امور مربوط به این سامانه را در اختیار دارند. طرح جامع مالیاتی سال‌هاست که مرحله‌به‌مرحله در حال اجرا است. البته اجرای آن در مقاطعی از زمان با مشکلات و مقاومت‌هایی هم مواجه شد. اما اراده وزارت اقتصاد و سازمان امور مالیاتی بر اجرای این طرح جدی بود.

سازمان امور مالیاتی کشور هم به‌منظور تحقق این اهداف و اجرای منویات مقام معظم رهبری در خصوص اقتصاد مقاومتی، اجرای مصوبات هیئت محترم وزیران اجرای دقیق و سریع این طرح را در دستور کار خود قرارداد و نتیجه اقدامات عملیاتی در جهت تحقق اهداف اقتصاد مقاومتی را از طریق وزارت امور اقتصادی و دارایی به ستاد فرماندهی اقتصاد مقاومتی اعلام کرد. این طرح را می‌توان سپر دفاعی اقتصاد کشور در شرایط فعلی نام گذاشت.

به‌جز هدف کلان اقتصادی اجرای این طرح که افزایش درآمدهای مالیاتی از طریق جلوگیری از فرار مالیاتی، حذف معافیت‌های غیرضروری، شناسایی مودیان جدید مالیاتی و تسریع در فرآیند تشخیص و وصول مالیات است می‌توان به کاهش هزینه‌های عملیات مالیاتی از طریق مکانیزه کردن عملیات و بهینه‌سازی فرایندها هم اشاره کرد. البته اجرای این طرح افزایش رضایت صاحبان منافع را هم به دنبال خواهد داشت. این رضایت از طریق بهره‌گیری از امکانات فن‌آوری اطلاعات به‌منظور تسهیل تعامل با سازمان و تکریم مودیان، برقراری عدالت مالیاتی فراهم‌شده است که آثار آن را طی سال‌های گذشته مشاهده کرده‌اید که البته اجرای این طرح تاکنون دستاوردهای بسیار خوبی داشته و بخش زیادی از این اهداف محقق شده است.

نخستین منفعت عمومی و ویژگی حقوقی طرح جامع مالیاتی در اصل شفافیت اقتصادی و افزایش آگاهی عمومی از چگونگی ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و پیگیری فرآیندهای رسیدگی به پرونده‌های مالیات است. همچنین با اجرای این طرح امکان ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی، پرداخت مالیات و بسیاری خدمات مالیاتی دیگر برای آحاد مردم به صورت الکترونیکی فراهم شده است که به‌تبع آن مسافرت‌های درون‌شهری و هزینه‌های متحمل بر مردم عزیز کشورمان بسیار کاهش یافته است ضمن کاهش مراجعه مودیان محترم مالیاتی به ادارات امور مالیاتی و بهره­برداری از خدمات الکترونیک در زمینه ارائه اظهارنامه، پرداخت مالیات و سایر موارد، بدون دخالت مأمورین مالیاتی، مراجعه مودیان به صورت حضوری جهت انجام فرآیند تشخیص مالیات، فرآیند اعتراض و نهایتأ دریافت اوراق مالیاتی نیز به شدت کاهش یافته است. این اقدامات در چهار سال اخیر منجر به صرفه­جویی در مصرف کاغذ، کاهش سفرهای درون شهری و صرفه­جویی در زمان برای مردم و مودیان ودر بسیاری از موارد جلوگیری از بروز تخلفات اداری شده است.

\* کاهش ارتباطات بین مودیان و ماموران مالیاتی و به‌تبع آن کاهش احتمال هرگونه تبانی و سوءاستفاده احتمالی از مودیان است که قطعا موجب رضایت و اعتماد هر چه بیشتر خواهد شد. با استفاده از این سامانه خدمات مالیاتی به‌صورت الکترونیکی به مودیان ارائه می‌شود، دید یکپارچه نسبت به عملکرد مودیان در سطح کشور ایجاد می‌شود، شناسایی، ردیابی، ثبت‌نام و مدیریت روابط با مودیان به سهولت انجام می‌شود، اطلاعات موردنیاز از دستگاه‌ها و ارگان‌های ذی‌ربط گردآوری، تجمیع و در اختیار نظام مالیاتی قرار می‌گیرد، مودیان پر ریسک جهت حسابرسی مالیاتی به‌صورت سیستمی انتخاب می‌شوند و تمامی فرآیندهای مالیاتی مدیریت و اجرا می‌شوند.

\* بستر الکترونیکی دریافت شکایات و اعلام مردمی در جهت پاسخ به دغدغه‌های عمومی و رفع ابهامات احتمالی هم در این سامانه در نظر گرفته‌شده است که مردم عزیزمان می‌توانند از طریق آن در اجرای هر چه‌بهتر قوانین به سازمان امور مالیاتی کمک کنند. این پایگاه، کلیه اطلاعات مورد نیاز انجام مأموریت سازمان را برابر قوانین مربوط، دریافت، نگهداری، پردازش و برای استفاده در اختیار فرآیندهای مالیاتی سامانه مذکور قرار می‌دهد. وجود این پایگاه در رابطه با فرار مالیاتی، مبارزه با پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی در کشور بسیار حائز اهمیت است. اگر بخواهم پیشینه‌ای از این پایگاه نیز ارائه کنم، باید بگویم به منظور شفافیت فعالیت‌های اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه‌ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی است و براساس احکام موضوع مواد ۱۲۰ قانون برنامه پنجم توسعه و ماده ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحیه سال ۱۳۹۴ در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد شده است.

دستورالعمل تبادل اطلاعات مؤدیان مالیاتی موضوع ماده (120) قانون برنامه پنجم توسعه:

ماده1ـ در این دستورالعمل، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می­روند:

الف ـ قانـون: قانون برنامه پنـج ساله پنجم توسـعه جمـهوری اسلامی ایران ـ مصوب 1389

ب ـ سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور

ج ـ پایگاه اطلاعات: پایگاه الکترونیکی اطلاعات درآمدی و هزینه­ای مؤدیانی مالیاتی.

د ـ ساختار داده : قالب (فرمت) تبادل داده­ای اطلاعات موضوع ماده (2) که توسط سازمان طراحی و در پایگاه اطلاعات تعبیه و اعلان می­گردد.

هـ ـ دستگاه اجرایی: دستگاه­های اجرایی موضوع ماده (222) قانون.

و ـ مؤدیان مالیاتی: اشخاص موضوع ماده (1) قانون مالیات­های مستقیم ـ مصوب 1366 ـ و اصلاحات بعدی آن.

ماده2ـ دستگاه­های اجرایی موظفند بلافاصله پس از راه­اندازی پایگاه اطلاعات در سازمان، اطلاعات درآمدی و هزینه­ای مؤدیان مالیات را به شرح اقلام زیر با رعایت مفاد این دستورالعمل در اختیار سازمان قرار دهند:

الف ـ معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)

ب ـ تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)

ج ـ قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت­های تجاری

د ـ قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری

هـ ـ صدور و اخذ مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری

و ـ تراکنش­های جابه­جایی نقـدینگی (بانک­ـها، مؤسسـه­های پولی و اعـتباری، تعاونی­های اعتبار، صنـدوق­های قرض­الحسنه و عناوین مشابه، صرافـی­ها و همـچنین تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی، گشایش اعتبار اسنادی و تنزیل اسناد اعتباری، ضمانتنامه ها و نظایر آن)

ز ـ نقل­و­انتقال اموال غیرمنقول، سهام و سایر اوراق بهادار

ح ـ تراکنش­های بیمه­ای (بیمه­های اتکایی، باربری و مسئولیت مدنی و بیمه­های اجتماعی)

ماده3ـ تبادل اطلاعات و استفاده از اطلاعات موجود در این پایگاه با حفظ محرمانه بودن و رعایت ماده (232) قانون مالیات­های مستقیم، تنها در چارچوب قانون برای تشخیص، تعیین، وصول و دادرسی مالیاتی خواهد بود.

ماده4ـ دستگاه­های اجرایی موظفند زمینه تبادل اطلاعات موضوع ماده (2) را با هماهنگی سازمان به یکی از روش­های زیر حسب شرایط و زیرساخت­های موجود فراهم نمایند:

الف ـ تبادل بر خـط و غیر برخط از طریـق اتصـال بانک اطلاعاتی دسـتگاه اجرایی به پایگاه اطلاعات براساس ساختار داده­ای تعریف شده توسط سازمان. دستگاه­های اجرایی موظفند ماهانه نسبت به بروزرسانی اطلاعات بانک­های خود در این زمینه اقدام نمایند.

ب ـ تبادل از طریق سـایر رسانه­های الکترونیکی از جمله لوح فشرده (CD) به صورت ماهانه درصورت فقدان زیرساخت­های لازم و تا زمان ایجاد زیرساخت­ها و اتصال در قالب­بنـد (الف). در این صورت، دستگاه­های اجرایی موظفند ماهانه اطلاعات به­روزرسانی شده مربوط را براساس ساختار داده­ای مذکور در بند (الف)، در اختیار سازمان قرار دهند.

ماده5 ـ وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات و دستگاه­های اجرایی موظفند بسـترهای ارتباطی و نرم­افـزاری لازم برای تبـادل اطلاعات موضـوع بند (2) را فراهم نمایند.

ماده6 ـ اطلاعات موضوع ماده (2) این دستورالعمل مشمول مواد (230) و (231) قانون مالیات­های مستقیم و ضمانت اجرایی مندرج در آن می­باشد.

ماده169- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت‌نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب‌ مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد(2%) مبلغ مورد معامله‌ می­شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روش­هایی که تعیین می­شود مشمول جریمه‌ای معادل یک‌درصد( 1%) معاملاتی که فهرست آن­ها ارائه نشده است، می‌باشد.

تبصره1- در­صورتی­که طرف معاملات اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این ماده، اشخاص حقیقی مصرف‌کننده نهائی کالا یا خدمات و نیز اشخاص حقیقی مشمول موضوع ماده(81) این قانون باشند درج شماره اقتصادی اشخاص مذکور الزامی نیست. مصرف‌کننده نهائی موضوع این تبصره شخص حقیقی است که کالاها و خدمات را متناسب با نیاز خود برای مصارف شخصی خریداری ‌کند و از آن برای عرضه کالاها و خدمات به دیگران استفاده ننماید.

تبصره2- مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه‌ صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه‌های انجام شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم‌افزاری و سخت‌افزاری از مالیات قطعی‌شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سال­های بعد آن قابل کسر است. سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

معادل ده­ درصد(10%) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه‌ صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده­اند مشروط به رعایت آیین­نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به‌میزان دودرصد(2%) فروش می‌باشد. نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین­نامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش‌ماه از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

تبصره3- ترتیبات اجرائی احکام این ماده و تبصره(1) آن و تعیین مصادیق معاملات مشمول و حد آستانه (تعیین حداقل رقم گردش مالی مودی) به موجب آیین‌نامه‌ای خواهد بود که حداکثر ظرف مدت شش‌ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

تبصره4- نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول جرائم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده(157) انجام می‌شود.

تبصره5 - وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است حداکثر تا مدت شش‌ماه پس از لازم‌الاجراء شدن این قانون سامانه انجام معاملات وزارتخانه‌ها و دستگاه­های اجرائی را برای مدیریت انجام کلیه مراحل مناقصات و مزایده‌ها راه‌اندازی کند و امکان دسترسی برخط(آنلاین) سازمان امور مالیاتی را فراهم آورد. کلیه دستگاه­های اجرائی موضوع بند (ب) ماده(1) قانون برگزاری مناقصات مصوب 3/11/1383 موظفند حداکثر ظرف مدت سه‌ماه پس از راه‌اندازی سامانه مذکور کلیه معاملات خود به غیر از معاملات محرمانه را از طریق این سامانه به ثبت برسانند. تعیین موارد مربوط به محرمانه بودن معاملات مطابق تبصره(1) بند(ب) ماده(3) قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب7/8/1390 مجمع تشخیص مصلحت نظام است.

تبصره6 - جرائمی که مودیان به‌واسطه عدم اجرای احکام ماده(169 مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال 1380 مرتکب شده‌اند، مطابق مقررات این ماده محاسبه، مطالبه و وصول می‌شود.

امروزه روش حسابرسی مبتنی بر ریسک براساس اصول حقوقی وقواعد حقوقی پذیرفته شده در نظام‌های نوین مالیاتی مورد تأکید است. در این شیوه، براساس قواعد از پیش مشخص شده، رتبه ریسک هر مودی تعیین و صرفأ مودیان پرریسک مورد رسیدگی و حسابرسی دقیق قرار می‌گیرند. موتور ریسک یکی از اجزای مهم «سنیم» است. طبیعی است کسانی که براساس اطلاعات پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی، اطلاعات درست و کامل ارائه نمی‌دهند، یا عامدانه اظهارنامه خلاف واقع ارسال می‌کنند، جزو مودیان پر ریسک قلمداد شده و رسیدگی و حسابرسی آن­ها به صورت دقیق‌تر انجام خواهد گرفت. کارکرد صحیح این موتور نیز براساس اطلاعات و سوابق مودیان در سامانه است که قاعدتأ تحقق این امر مستلزم تکمیل پایگاه اطلاعاتی سازمان و استفاده کامل از سنیم برای رسیدن به مرحله بلوغ و بهره­برداری کامل از طرح خواهد بود. البته اطلاعات مورد نیاز این سامانه طبق قانون می‌باید از سایر دستگاه‌ها به سازمان امور مالیاتی ارسال شود؛ کاملأ درست است اطلاعات براساس موازین قانونی ودرست اساس کار بانک اطلاعات مودیان است. مطابق قانون، دستگاه‌ها و سازمان‌های متعددی موظف هستند که اطلاعات موردنیاز بانک اطلاعاتی را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند. سازمان امورمالیاتی کشور مصمم است با استفاده از تکنولوژی‌های روز مدیریت اطلاعات و به‌روز نمودن آن­ها، واتکاء به جایگاه حقوقی طرح جامع مالیاتی براساس قوانین موضوعه تغییرات شگرفی در مبارزه سیستماتیک با فرارهای مالیاتی و سرعت بخشیدن به روند ارسال تراکنش‌های بانکی ایجاد و هزینه‌های زمانی و انسانی وصول مالیات را به حداقل ممکن برساند.

\* کشف فرار مالیاتی برخی شرکت هایی بود که از طریق بورس کالا در مناطق آزاد خرید و فروش میکردند ولی از ارائه اطلاعات دقیق سر باز می­زدند. نمونه دیگری از دستاوردهای اثربخش طرح جامع مالیاتی را می توان مبارزه با سودگران ومالیات گریزان دانست . نکته مسلم این است اجرای طرح جامع مالیاتی باعث افزایش درآمدهای مالیاتی خواهد شد، اما این افزایش درآمد مالیاتی با فشار بیشتر به مودیانی که تکالیف قانونی خود را به درستی انجام می­دهند و کارنامه قابل قبولی در زمینه مالیات دارند، به دست نخواهد آمد، بلکه شناسایی مودیان جدید و مالیات­گریزانی که برای اختفای فعالیت­های اقتصادی خود به هر نیرنگی متوسل می­شوند، زمینه­ساز افزایش درآمدهای مالیاتی خواهد شد.

با فراهم شدن امکان ورود و احراز هویت با اطلاعات کاربری ایجادشده در سامانه ثبت‌نام الکترونیک مودیان مالیاتی، هر مودی پس از تکمیل ثبت‌نام شماره اقتصادی خود دارای یک نام کاربری و کلمه عبور محرمانه است که می‌تواند از بسیاری از خدمات الکترونیک مالیاتی استفاده نماید. درحال­حاضر، تمامی پرونده‌های ثبت‌نامی مودی به همراه اطلاعات آن‌ها ازجمله اطلاعات عمومی پرونده، وضعیت پرونده ثبت‌نام، اطلاعات پرونده مالیاتی متصل به ثبت‌نام، اعضاء و شرکای ثبتی و پرداخت‌ها و قبوض الکترونیک پرداختی (وصول‌شده و نشده) و نمایش لیست اظهارنامه‌های ارسالی وی در طی سالیان گذشته ازجمله امکانات این نرم‌افزار است. چنانچه مودی با هرکدام از اطلاعات نام کاربری خود وارد نرم‌افزار هوشمند گوشی شود پروفایل مالیاتی کامل خود و اطلاعات سایر ثبت‌نام‌های خود را مشاهده می‌کند. همچنین از طریق این نرم‌افزار، امکان آگاهی از آخرین اخبار مالیاتی و نمایش لیست کلیه قبوض مالیاتی صادرشده برای مودی صرف‌نظر از قبوض الکترونیکی نیز امکان‌پذیر است. ابلاغ الکترونیک نیز از دیگر ویژگی‌های این نرم‌افزار است که پس از نهایی سازی سامانه ابلاغ الکترونیک سازمان فعال خواهد شد به‌نحوی‌که مودی به‌محض صدور برگه مالیاتی در گوشی خود یک پیام دریافت می‌نماید و می‌تواند برگه ابلاغی خود را مشاهده نماید. با توجه به ماهیت این نرم‌افزار، مودی می‌تواند همواره و بدون نیاز به هیچ سیستم دیگری تنها در صورت اتصال به اینترنت از اطلاعات پرونده‌های مالیاتی خود به‌صورت ۲۴ ساعته در هفته مطلع گردد. البته با توجه به گستردگی بیشتر سیستم‌عامل اندروید در کشور، پروژه نرم‌افزار گوشی هوشمند در فاز نخست برای این سیستم‌عامل طراحی‌شده و در فاز بعدی برای سیستم‌عامل IOS طراحی خواهد شد.پیاده‌سازی طرح جامع مالیاتی در هر یک از ادارات امور مالیاتی یکی از مهم‌ترین پروژه‌های طرح جامع مالیاتی است که ساختار ادارات امور مالیاتی را از فضای سنتی به مدرن تغییر می‌دهد. این فرآیند مرکب از اجرای ۹ پروژه تشکیل شد که در گام نخست تفکیک وظایف اصلی و استانداردسازی فرآیندها بود. بعدازآن باید به شبکه محلی، شبکه سراسری و خطوط مخابراتی متصل می‌شدیم. در مرحله بعد استقرار واحدهای استاندارد خدمات مودیان و هم‌زمان با آن تأمین و نصب تجهیزات سخت‌افزاری قرار داشت که با همکاری ادارات مرتبط در استان‌ها به نحو شایسته‌ای اجرا شد. بعد از ثبت‌نام الکترونیکی مودیان مالیاتی در سامانه مرحله اجرای برنامه‌های مدیریت تغییر نیز به‌خوبی انجام گرفت. البته در مراحل نهایی اجرای آموزش‌های طرح جامع مالیاتی با نصب و راه‌اندازی سامانه نرم‌افزاری یکپارچه مالیاتی صورت گرفت و درنهایت تبدیل و انتقال داده‌های ثبت‌نام، اظهارنامه و پرداخت‌های قبلی نیز انجام شد که طرح در این مرحله به‌صورت یکپارچه در ادارات امور مالیاتی کشور به انجام رسیده است.البته در خصوص موانع و مشکلات با توجه به گستردگی و ابعاد این طرح باید گفت دور از انتظار نمی باشد نخستین و ارزشمندترین اقدامی که در این راستا صورت گرفت در اختیارگیری سورس کدهای مرتبط با سامانه نرم‌افزاری یکپارچه مالیاتی و انتقال دانش و مسئولیت نگهداری و توسعه سامانه از شرکت فرانسوی بول به همکاران طرح جامع مالیاتی بود که خوشبختانه سازمان مالیاتی کشور به‌خوبی به انجام رساند و از دستاوردها و اهم اقداماتی که برای تکمیل این طرح انجام‌شده می‌توان به اقدامات تیم کارشناسی فنی طرح جامع مالیاتی برای اصلاح، طراحی و پیاده‌سازی تغییرات پایه مالیاتی ارث در قانون جدید مالیات‌های مستقیم در سامانه نرم‌افزاری یکپارچه مالیاتی اشاره کرد.

ماده 274- موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب ‌مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

1ـ تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

2ـ اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

3ـ ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (181) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی‌ بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد(169) و (169 مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

4ـ عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین‌شده

5 ـ تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع

6 ـ خودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه‌ سال متوالی

7ـ استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره1- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب 07/08/1390 مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره2- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

در حال حاضر با تکیه‌بر میلیاردها رکورد اطلاعاتی ذخیره‌شده در پایگاه اطلاعات مودیان مالیاتی، امکان شناسایی فرارهای مالیاتی و مودیان جدید بسیار سهل‌تر از گذشته شده است. این پایگاه، کلیه اطلاعات مورد نیاز مالیاتی را از دستگاه‌ها و سایر اشخاص ثالث دریافت، نگهداری، پردازش و برای استفاده در اختیار فرآیندهای مالیاتی سامانه مذکور قرار می‌دهد.

وجود این پایگاه در رابطه با فرار مالیاتی، پولشویی و برقراری عدالت مالیاتی در کشور بسیار حائز اهمیت است و این حجم بالای شناسایی فرارهای مالیاتی صرفأ با تکیه بر ظرفیت فناوری‌های اطلاعاتی مربوط به طرح جامع مالیاتی امکان‌پذیر بوده است. تأمین درآمدهای مالیاتی از طریق شناسایی فرارهای مالیاتی، هم به نفع مودیان فعلی و هم به نفع دولت است. سیاست نظام مالیاتی همواره بر تداوم این رویکرد استوار است و امسال شاهد تداوم و تشدید این رویکرد نسبت به سال‌های گذشته هستیم که میتوان درجهت تحقق اهداف عدالت مالیاتی حرکت شایسته­ای راانتظار داشت. یکی از اطلاعاتی که مورد استفاده بانک اطلاعاتی مودیان است، اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی است. با تکیه­بر اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی مشکوک، چه میزان فرار مالیاتی شناسایی و چه میزان مالیات به حیطه وصول درآمده است؟ یکی از شیوه‌های مهم شناسایی فرارهای مالیاتی، استفاده از اطلاعات تراکنش‌های بانکی مشکوک است. افرادی هستند که از شیوه‌های گوناگون و بعضأ نامشروع اقدام به کسب درآمدهای هنگفت می‌کنند که با ورود این حجم بالای پول به چرخه بانکی، عملأ امکان رصد و بررسی منشأ این پول‌ها میسر می‌شود. اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی اشخاص به‌طور مستمر از ادارات‌کل امور مالیاتی سراسر کشور اخذ و پیگیری‌های لازم تا زمان قطعیت و وصول مالیات انجام می‌پذیرد. علاوه بر این، به‌منظور اشراف کامل بر این فرآیند، پیشنهاد طراحی و پیاده‌سازی «سامانه تراکنش‌های بانکی مشکوک» به‌منظور تسریع در دریافت اطلاعات تراکنش‌های بانکی در بستر یکپارچه تبادل اطلاعات اقتصادی و ارسال اطلاعات گردش حساب‌های بانکی به ادارات‌کل از طریق مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات ارائه و اجرایی شده است.

براین اساس، اقدامات لازم به منظور اخذ صورتحساب‌های بانکی مودیان مشکوک به فرار مالیاتی، تفکیک و ارسال اطلاعات به ادارات کل جهت شناسایی مودیان و مطالبه و وصول مالیات متعلقه انجام گرفته. بررسی‌ها منجر به صدور بیش از هزاران برگ تشخیص شده که از این تعدادمبالغی وصول شده است. البته باید بیان کنم که کنم که تحقق مأموریت سازمان امور مالیاتی که نقش راهبردی در کشور و اقتصاد ملی دارد، نیازمند یک عزم ملی و حمایت همه جانبه است. قطعأ حمایت‌های مادی و معنوی موجب رشد و بالندگی اقتصادی کشور وتحقق عدالت مالیاتی برای ایفای نقش حساس و استراتژیک خود و همچنین اجرای طرح‌ها و برنامه‌هایی مانند طرح جامع مالیاتی خواهدبود. سازمان امور مالیاتی کشور تلاش دارد تا با فرهنگ­سازی، ارتقاء سلامت اداری، مبارزه با فرار مالیاتی، افزایش عدالت مالیاتی و افزایش رضایت­مندی مودیان محترم، گام‌های موثرتری در جهت رشد و بالندگی کشور بردارد. با اجرای طرح جامع مالیاتی ارتباط بین مودی و ممیز مالیاتی کاهش پیدا می‌کند و بستر تبانی و سوءاستفاده به حداقل می‌رسد. کاهش فرار مالیاتی از دیگر دستاوردهای این طرح از سوی رئیس سازمان مالیاتی عنوان شده است.

طرح جامع مالیاتی با مکانیزه کردن فرآیند شناسایی مودی و اخذ مالیات، به دنبال این است که تور مالیاتی را گسترش دهد و فرار مالیاتی را به حداقل برساند. این طرح در نظام مالیاتی به نتایجی قابل قبول دست یافته است تحول عظیمی در سیستم مالیات‌ستانی کشور به وقوع پیوسته و سیستم مدرن، وبراساس قواعد حقوقی وفنی باعث صرفه‌جویی در وقت و هزینه مودیان شده است. علاوه بر این با کاهش ارتباط بین مودی و ممیز مالیاتی، بستر تبانی و سوءاستفاده به حداقل رسیده است. در این طرح یک بانک جامع اطلاعاتی ایجاد شده که با تکیه بر آن، احتمال شناسایی فرار مالیاتی افزایش یافته است.. یکی از راه‌های اصلی شناسایی این حجم از فرار مالیاتی، دسترسی این طرح به تراکنش‌های مشکوک بانکی مودیان است.

## نقش طرح جامع مالیاتی در مبارزه با فرار مالیاتی

برای فرار مالیاتی تعاریف متعددی در متون مالیاتی ارائه شده است .فرار مالیاتی در حالت کلی اشاره به انجام اقدامات غیرقانونی از قبیل حساب سازی ،عدم ارائه دفاتر قانونی ،انجام فعالیت های اقتصادی زیرزمینی و... به منظور فرار از پرداخت مالیات دارد دراین راستا وبرای رسیدن به این هدف ،درآمدی که مشمول پرداخت مالیات میشود ،سودی به آن تعلق میگیرد ،میزان یامنبع درآمدها مخفی می گردد ویا اقداماتی که سبب تخفیف مالیاتی میگردند ،به طورکلی بالاتر از میزان واقعی بیان می شود یکی از چالش های بزرگ سازمان مالیاتی فرار مالیاتی است که تا به حال از دست قانون وسازمان امورمالیاتی فرار کرده اند ومالیات پرداخت نکرده اند

یکی از اهداف اجرای طرح جامع مالیاتی درکنار افزایش درآمدهای مالیاتی ،جلوگیری وکاهش فرار واجتناب مالیاتی با استفاده واتکاء به پایگاههای اطلاعاتی سازمان امورمالیاتی می باشد این پایگاه اطلاعاتی با ارسال اطلاعات مودیان مالیاتی به استناد ماده 169 مکرر ق.م.م. (خرید وفروش داخلی ) وهمچنین اطلاعات سایر نهاد وسازمان ها (مانند اطلاعات بانک ها ،تراکنش های بانکی) اطلاعات گمرک (واردات وصادرات ،اطلاعات خرید وفروش ارز و...) می باشد\*( زیرنویس مقاله طرح جامع مالیاتی :انگیزه ها ،الزامات ،چالش ها وپیامدها )

یکی از دغدغه­های کشورهایی که چرخ اقتصاد آنها با مالیات می­چرخد این است که از فرارهای مالیاتی جلوگیری شود تا فرایند مالیات­ستانی به شیوه­ای عادلانه و به اساس موازین حقوقی انجام شود و بار فرار مالیات­گریزان بر دوش فعالان اقتصادی که تکالیف قانونی خود در حوزه مالیات را به درستی انجام می­دهند، آوار نشود. علاوه­بر این، مبارزه جدی با فرار مالیاتی به افزایش درآمدهای مالیاتی دولت­ها و در نتجه ارائه خدمات بهتر برای عموم افراد جامعه خواهد انجامید.

در ایران نیز که در سال­های اخبر درآمدهای مالیاتی بیش از هر زمان دیگری مورد تأکید قانونگذاران و دولتمردان قرار گرفته است، مبارزه با فرار مالیاتی به دغدغه­ای جدی تبدیل شده است. رد پای این دغدغه را می­توان در تأکیدات فراوان قانونگذار بر ایجاد سامانه­های اطلاعاتی و راه­اندازی طرح جامع مالیاتی وبالاخص اسناد بالادستی نظام از جمله اصل 51 قانون اساسی در سازمان امور مالیاتی کشور مشاهده کرد. قانونگذار در متون و اسناد قانونی مختلف، به­ویژه قانون مالیات­های مستقیم مصوب 1394 تنها راه مبارزه موثر با فرار مالیاتی را اخذ مالیات بر اساس اطلاعات به­دست آمده از سامانه­های اطلاعاتی دانسته است و اجرای طرح جامع مالیاتی دستگاه­ها و سازمان­های مختلف، از جمله سازمان امور مالیاتی کشور را مکلف به راه­اندازی این سامانه­ها کرده است. سازمان امور مالیاتی کشور نیز در راستای عمل به تکالیف قانونی خود مجموعه تلاش­های خود در حوزه راه­اندازی سامانه­های اطلاعاتی و ارائه خدمات الکترونیکی را در قالب راه­اندازی طرح جامع مالیاتی دنبال کرده است.

اصل پنجاه و يكم:

هيچ نوع ماليات وضع نمي‌شود مگر به موجب ‌قانون‌. موارد معافيت و بخشودگي و تخفيف مالياتي به موجب ‌قانون مشخص مي‌شود. در طرح جامع مالیاتی، محاسبه مالیات مودیان با استناد به اطلاعات به­دست آمده از سامانه­های مختلف درباره فعالیت اقتصادی مودیان صورت می­گیرد و زوایای تاریک اقتصاد کشور روشن­تر و شفاف­تر خواهد شد. آثار حقوقی طرح جامع مالیاتی باعث شده است بررسی صحت و سقم اطلاعات ابرازی از سوی برخی مودیان با سهولت و اثربخشی بیشتری انجام شود. به عبارت دیگر برخی مودیان قبلأ با ارائه اطلاعات ناقص میلیارد تومان مالیات خود را ابراز کرده بودند که با بررسی­های مجدد صورت گرفته مشخص شد رقم واقعی این مالیات میلیارد تومان بیشتر است. کوتاه سخن اینکه، به نظر می­رسد طرح جامع مالیاتی افق جدیدی را پیش روی نظام اقتصادی وقضایی وحقوقی ایران گشوده است که در آن نمای روشنی از تحقق عدالت مالیاتی و مبارزه با مالیات­گریزان از هم اکنون قابل رویت است و این صحت وسقم اطلاعات به­دست ­آمده از مودیان در اجرای ماده 186ق.م.م موجب به­وجود آمدن آثار حقوقی خاصی برعلیه مودیان مالیاتی وسازمان امور مالیاتی کشور می­شود.

بسط خدمات درمانی، عمرانی وآبادانی شهری­ در گستره نظام اجتماعی می­تواند از آسیب­های حداکثری به نیروی انسانی جلوگیری کند به شرطی که این خدمات به عنوان زیرساخت­های نظام اجتماعی در سراسر کشور گسترده شوند. اما به انجام رساندن این مهم نیازمند سرمایه­گذاری عظیم برای توسعه این مراکز است. در برنامه های توسعه اقتصادی، اجتماعی و سیاسی پس از انقلاب، استفاده از منابع مالیاتی برای توسعه نظام خدمات اجتماعی به عنوان یکی از منابع مالی مطمئن در دستور کار قرار گرفت و هم اکنون نیز بخش زیادی از هزینه های شهرداری ها ودهیاری ها ،فرمانداری های(روستاهای غیرمصوب) وزارت بهداشت از طریق منابع مالیاتی تأمین می شود. به طوری که اختصاص یک درصد از محل مالیات بر ارزش افزوده

به وزارت بهداشت در بودجه سال 1393 به بعد را گره­گشای بسیاری از مشکلات حاد مالی این وزارت خانه و زمینه­ساز اجرای طرح تحول نظام سلامت دانست و گام­های موثری برای بسط خدمات درمانی مناسب به عموم مردم بردارد. بخش زیادی از موفقیت این طرح به دلیل اختصاص درآمدهای مالیاتی به آن است که قابل پیش­بینی بودن و تحقق بلاشرط بودجه تخصیص­یافته از این محل، آن را بر دیگر منابع درآمدی نظیر منابع نفتی برتری داده است. و با پرداخت 3 درصد از عوارض ارزش­افزوده به حساب شهرداری­ها ودهیاری­ها وفرمانداری­ها می­تواند موجب شکوفائی، عمران وآبادانی شهری گردد از سوی دیگر، استفاده از منابع مالیاتی برای توسعه خدمات اجتماعی حاوی یک معنای نمادین نیز هست. از آنجایی که هدف اصلی از اخذ مالیات تحقق عدالت اجتماعی است، اختصاص بخشی از درآمدهای حاصل از مالیات بر ارزش­افزوده به سلامت عمومی به معنای مصرف کردن درآمدهای عمومی برای خیر همگانی است و از این منظر، با حقوق ملت و مفهوم عدالت پیوند می­یابد. در عین حال، توسعه و تجهیز مراکز درمانی وارائه خدمات اجتماعی وعمرانی درسطح شهرها وروستاها با استفاده از درآمدهای مالیاتی نیز می­تواند آثار پرداخت مالیات را برای جامعه به نحو ملموس­تری نشان دهد. به طوری که تقویت دسترسی عمومی به خدمات بیشتر و رضایت عمومی به­دست آمده از این طریق، به بهبود نگرش مردم نسبت به نظام مالیاتی نیز می­انجامد و زمینه را برای نهادینه­کردن فرهنگ مطلوب مالیاتی بیش از پیش مهیا می­سازد. قانون مالیات بر ارزش­افزوده VAT قانونی است که بدون شک در کشورهای اروپایی به عنوان مهم­ترین منبع درآمدی دولت­ها تلقی می­شود. با توجه به اینکه این قانون به عنوان اهرمی قوی و قابل اعتماد در دست دولت­هاست، می­تواند نقش به­سزایی را در تحقق هدف استقرار سلامت اقتصادی جوامع داشته باشد. این قانون در بیش از 130 کشور توسعه­یافته و در­حال­توسعه در حال اجرا است؛ اما روند اجرایی این قانون در کشور ما با وجود آگاهی از تأثیر مثبت آن بر فضای اقتصادی به کندی شکل گرفته است و بعضا با آن نیز مقابله می­شود بازتاب گسترده شفافیت وعدالت گویایی نظام مالیات بر ارزش­افزوده، می­تواند قدرت شفاف­سازی قانون را در تمامی ابعاد اقتصادی و اجتماعی کشور به نمایش بگذارد و علاوه­ بر بیان این آثار موجب بروز آثار حقوقی خاصی دراجرای طرح جامع مالیاتی گردد . فرار مالیاتی یکی از ناهنجاری­های اجتماعی است که در اکثر جوامع وجود دارد و می­تواند آثار زیان­باری بر پیکره اجتماعی و اقتصادی کشور وارد کند. مالیات بر ارزش­افزوده که بر روی برخی از کالاها و خدمات تعلق می­گیرد، توسط مودیانی که در نظام مالیات بر ارزش­افزوده ثبت­نام نموده­اند از مردم به عنوان مصرف­کنندگان نهایی دریافت و به اداره امور مالیاتی پرداخت می­شود. این مالیات درحال حاضرشامل 9 درصد است که طبق قانون بودجه از محل 9 درصد مالیات بر ارزش­افزوده، یک درصد تحت عنوان نرخ سلامت به حساب وزارت بهداشت به صورت متمرکز و سه درصد به حساب شهرداری­ها و دهیاری­ها واریز می­شود. که این واریزی می­تواند در حل بسیاری از مشکلات اجتماعی ورفع نگرانی­های مردم اثرگذار باشد. در این شرایط خاص و ویژه که بعضأ مردم در مواجهه با بیماری های متعدد از جمله ویروس کرونا به مراکز درمانی مراجعه می کنند، اگر تجهیزات پزشکی و بیمارستانی تکمیل باشد، قطعا موجب کسب رضایتمندی بیشتر مردم میشه و اگر این تجهیزات کم باشد، نارضایتی عمومی را به دنبال دارد؛ پس شخصی که از پرداخت مالیات فرار می­کند یا به نوعی قصد دارد نظام مالیاتی را برای پرداخت مالیات دور بزند، باید بداند اگر مالیات ارزش­افزوده­اش را پرداخت نکند یا با شرکت صوری کار کند یه ضربه اساسی و محکم به نظام پزشکی کشور وارد کرده است واین موجب تضییع حقوق مسلم دولت و ملت گردیده است .

اگر افراد به پرداخت مالیات بر ارزش­افزوده اهمیت بدهند، می­توانند به صورت مستقیم در عمران شهری و تأمین تجهیزات بیمارستان شهر خود دخیل باشند. حالا اگر خدایی نکرده بیمار شدید و رفتید به یک بیمارستان و دیدید که آن بیمارستان از لحاظ پذیرش و تجهیزات چقدر خوب شده، شما را امیدوار می­کند که ما هم مثل بسیاری از کشورهای دنیا، جهت سلامتی مردم داریم هزینه می­کنیم؛ به این نتیجه می­رسیم که اگر مالیات خودمون را پرداخت کنیم، اثر ات آن را می­بینیم و اگر از پرداخت مالیات فرار کنیم، چقدر به اجتماع و جامعه خودمون ضربه زدیم که این ضربه در تجهیز نشدن بیمارستان­ها می­تواند خودش رو نشان بدهد.

برای نشان دادن جایگاه مالیات بر ارزش­افزوده باید از تمامی ابزارهای فرهنگی؛ مانند رادیو و تلویزیون و نشریات، برای فرهنگ­سازی عمومی بهره بگیریم. مردم باید بدانند که مالیات چیست و در کجا هزینه می­شود. اگر مردم بدانند که مالیات پرداختی آن­ها چگونه و کجا هزینه می­شود، مشارکتشان در پرداخت مالیات افزایش یافته و از طرف دیگر درخواهند یافت که در قبال پرداخت مالیات چه انتظاراتی می تونند از دولت داشته باشند.

اگر بخواهیم مفهوم مالیات و فرار مالیاتی را بهتر درک کنیم، این مثال کمک شایانی می­کند:یک مجتمع ساختمانی را در نظر بگیرید که هزینه­هایی مانند نظافت، امنیت، تعمیر و نگهداری تجهیزات، برق عمومی، آب و غیره را دارد و از طرف دیگر افرادی که در واحدهای این آپارتمان سکونت دارند. پس برای انجام امور این ساختمان باید مبلغی به عنوان شارژ برای واحدها درنظر گرفته شود؛ البته مبلغ­های متعارف و عادلانه، متناسب با متراژ و تعداد نفرات واحدها و همچنین امکانات مخصوص به برخی از ساکنین. حال اگر کسی از دادن حق شارژ شانه خالی کند؛ درواقع هزینه خود را به دوش دیگری انداخته است. حال در مقیاسی بزرگتر، اگر این آپارتمان را یک کشور در نظر بگیریم، این شارژ مالیات و ندادن شارژ، فرار مالیاتی محسوب می­شود. بررسی­های انجام شده نشان می­دهد دقیق­ترین مالیات توسط دریافت­کنندگان حقوق پرداخت می­شود. بعد از حقوق­بگیران، واحدهای تولیدی معمولا مالیات­هایی که پرداخت می­کنند، نزدیک به واقعیت است. دلیلش این است که قابلیت کنترل دارد. در واحدهای تولیدی، ورودی و خروجی آن­ها، مصرف برق آن­ها و ماشین­آلات و ظرفیت تولید آن­ها قابل محاسبه است. به نظر ما معمولأ از این دو بخش مالیات­های نزدیک به واقعیت دریافت شده است؛ اما بخش هایی که بیشتر فرار مالیاتی را در کشور ما دارند، بخش بازرگانی و خدماتی می­باشد. به دلایل متفاوت هم به وسیله اشخاص حقوقی به شدت فرار مالیاتی بالایی را داشتیم. ما بیشتر از هر قشری، می­بایست به دنبال نظم دادن به ساختار مالیاتی صاحبان مشاغل و مودیان بزرگمان در این عرصه باشیم. یک تصمیم گیرنده اقتصادی زمانی که می­خواهد تصمیم بگیرد، درآمد احتمالی این تصمیم را با هزینه­های احتمالی تصمیم مقایسه می­کند. وی با خود می­گوید اگر این کار را انجام بدهم مثلأ صد هزار تومان درآمد دارم و هزینه 50 هزار تومان است؛ تا زمانیکه هزینه احتمالی این تصمیم کمتر از درآمدش باشد، این تصمیم یک تصمیم دارای توجیه اقتصادی می­باشد. در فرار مالیاتی هم دقیقأ اینگونه است؛ یعنی کسی که تصمیم به فرار مالیاتی می­گیرد، درآمد ناشی از فرار مالیاتی را محاسبه می­کند و با هزینه ناشی از فرار مالیاتی مقایسه می­کند. مهم نیست که در چه صنفی باشد. مادامی که این درآمد از هزینه بیشتر باشد، فرار مالیاتی صورت می­گیرد.

متاسفانه وقتی صحبت از فرار مالیاتی می­شود، عمدتا افراد بر روی مودیان اقتصادی تمرکز می­کنند؛ یعنی می­رویم به سراغ یکی دوتا صنف­های خاص یا چند تا صنف خاص و آن­ها را متهم می­کنیم که چرا فرار مالیاتی کردید؟! البته اینکه ما مطالبه بکنیم که افراد مالیات خود را پرداخت نمایند این مطالبه، یک مطالبه به حقی می­باشد؛ ولی واقعیت این است که در همه جای دنیا، باید زمینه­های بروز فساد یا زمینه بروز فرار مالیاتی را خود حاکمیت کاهش بدهد. با آسیب­شناسی گسترده­ای که ما در مجلس و کمیسیون اقتصادی و کمیته امور مالیاتی انجام دادیم، یک ضلع مهم­تر پدیده فرار مالیاتی، رفتار حکومت است. رفتاری که قانونگذار در قوه مقننه انجام می­دهد؛ رفتاری که دستگاه دادرسی کشور در قوه قضائیه انجام می­دهد، مجموعه این­ها می­تواند بستر فرار مالیاتی را فراهم کند. قوانین و سیستم مالیاتی ما دارای معایب متعددی است که عدم همکاری از جانب برخی ارگان­ها به ویژه آن­هایی که در ماده 169 مکرر، ملزم به ارائه اطلاعات لازم به سازمان امور مالیاتی شده­اند این معایب را تشدید می­کند. در رأس این ارگان­ها، بانک مرکزی است که آمار تمامی حساب­های شخصیت­های حقیقی و حقوقی و داد­و­ستد­ها را دارد؛ اما در جبهه ثروتمندان قدمی برای اقشار ضعیف جامعه و مودیان حقیقی مالیات برنمی­دارد. حال این سوال مطرح است که با این شرایط، تغییرات را باید از کجا شروع کرد؟ یکی از زیرساخت­های لازم برای تغییر ساختار در نظام مالیاتی، حرکت به سوی نظام یکپارچه اطلاعاتی است. نظام یکپارچه اطلاعاتی که با آن شماره هویتی خاص؛ یعنی با کدملی ثبت­شده برای هر ایرانی، بتواند تمامی فعالیت­های اقتصادی آن اعم از درآمدها یا هزینه­ها را فراخوان بکند و یکپارچه درنظر بگیرد.

فقدان عدالت مالیاتی، وعدم اطلاع فعالان اقتصادی از آثار حقوقی کتمان شده در طرح جامع مالیاتی از عواملی است که منجر می­شود که فرهنگ سالم مالیاتی در جامعه پیاده نشود. نظام مالیاتی کنونی ما یک چنین نظامی است. نظام مالیاتی که به اتکای منابع مختلف درآمدی از افراد مختلف دارد طلب می­کند؛ به ­گونه­ای تبعیض و نابرابری را در آن مشاهده می­کنیم. در کشوری که تورم وجود دارد، من فعال اقتصادی که یک سال بعد مالیات را پرداخت می­کنم؛ از همین جا شما مورد اختلاف را در قیمت واقعی مالیات پرداختی مقایسه کنید؛ حتی با فرض اینکه من در پایان سال بدون یک ریال فرار مالیاتی، مالیات خود را پرداخت کنم به اندازه آن تورم، هنوز از بقیه اقشاری که دارند به روز مالیات خود را می­دهند عقب هستم.از منظر نظری، شفافیت در نحوه پرداخت مالیات روش خوبی است؛ اما در عمل مدیریت آن از طریق تبادل اطلاعات اطلاعات مالیاتی برای دولت­ها بسیار سخت است. پیشنهاد دادیم شاید حتی بهتر باشد که مالیات­ها به صورت خودکار پیش از دریافت پول محاسبه و به حساب دولت­ها واریز شود. این قسم از معافیت­ها، نه تنها به بی­عدالتی در این حوزه دامن می­زند؛ بلکه مشکلات اصولی را نیز ایجاد می­کند. این معافیت­ها در زمینه­ها و مشاغل مختلف وجود دارد که از مهم­ترین آن می­توان به مدارس غیرانتفاعی، و برخی مشاغل پردرآمد هنری اشاره کرد. این بعدی از آن نابرابری است که باید ترمیم بشود. درآمدی که هر فرد ایرانی کسب می­کند از آن حیث که برای وی یک درآمد است، می­تواند مشمول مالیات باشد. برای اینکه عدالت مالیاتی تحقق پیدا بکند باید این درآمدها مشمول مالیات باشد. در سال­های اخیر به دلیل افزایش بی­رویه قیمت در بازار مسکن، بورس­بازان و دلالان به بازار مسکن ورود پیدا کرده­اند و ظرف همین یک سال، یکسال و نیم درآمدهای چند صدمیلیارد تومانی را به­دست آوردند. چون ما قانون نداشتیم، نتوانستیم یک ریال مالیات از آن­ها وصول کنیم؛ درصورتیکه یک معلم در سیستان­و­بلوچستان در شهر زابل با 3 میلیون تومان مشغول به کار است، می­بایست مالیات بدهد؛ اما افرادی که در تهران و شمال تهران، برج­های آنچنانی را خرید و فروش کردند یک ریال هم مالیات بابت عایدی این سرمایه پرداخت نشد که این از ناعادلانه­ترین سیستم­های مالیاتی در این بخش محسوب می­شود.

با کشف منابعی که تا به حال فرار مالیاتی داشته­اند و همچنین پایه­های مالیاتی جدید، می­توان فشار مالیاتی را از دوش مودیان موجود کمی برداشته و نرخ مالیات راکاهش داد. یکی از این پایه­های مالیاتی قوی که در کشورمان وجود داشته؛ اما متأسفانه قانونی برای آن نداریم مالیات عایدی سرمایه بر املاک است که در لایحه­ای به تاریخ 1394 در مجلس به دلایلی نامشخص حذف شد. مهم­ترین عاملی که ما در کشور با آن مواجه هستیم و جای تعجب دارد که سهل­الوصول­ترین عامل برای رفع مشکل است، موضوع چک حامل یا چک حواله کرد است. یک معاوضه اقتصادی انجام می­شود؛ به طور مثال من کالایی را خریداری می­کنم و چک یکساله می­دهم یا به صورت حامل یا به نام کسی می­نویسم و پشت آن را امضا می­کنم که عملأ چک حامل است و تفاوتی ندارد. این چک تا سررسیدش، گاهی ممکن است 50 بار دست به دست بشود. پس در هر تبادلی که صورت می­گیرد در هر گردشی که صورت می­گیرد، معامله اقتصادی دارد انجام می­شود بدون اینکه هیچ ردی از آن وجود داشته باشد؛ یعنی تسهیل کننده فرار مالیاتی می­باشد. قانون چک تصویب شده است و دو سال به دولت اجازه داده است که چک حامل و به حواله کرد را حذف کند. این که این دو سال این فاصله را ایجاد کرده­اند درصورتیکه به راحتی ظرف دو ماه می­توان این موضوع را به سرانجام رساند. یکی از جنبه­های بسیار بسیار مهم در عدالت مالیاتی، مالیات بر ثروت است. فرم پیشرفته­ای که الان دارد در دنیا انجام می­شود؛ درحقیقت یک نوع مالیات حق­استفاده است؛ یعنی بر تمام جنبه­های مورد تقاضا و مصرف دهک­های ثروتمند جامعه ما مالیات وضع می­کنیم. در کشورهای مختلف و در کشورهای پیشرفته، مالیات بر ثروت را به صورت مالیات بر حق­استفاده (جنبه­هایی را که مورد تقاضای اقشار برخوردار جامعه است)، مالیات­هایی وضع می­شود و وصول می­شود.

برای مثال اگر کسی می­خواهد ماشین دو میلیارد تومانی سوار شود، هیچ اشکالی ندارد؛ اما باید سالانه مالیات 5 درصدی بدهد. اگر بخواهد ماشین 3 میلیاردی سوار شود، باز هم ایرادی ندارد، باید سالانه مالیات 5 درصدی آن را بدهد. اگر کسی بخواهد در آپارتمان 500 متری ساکن باشد، ایرادی ندارد؛ اما باید سالانه مالیات آن را بدهد. اگر به دنبال عدالت مالیاتی و وصول ظرفیت­های بالقوه و پایه­های موجود مالیاتی هستیم و اگر به دنبال تعادل اقتصادی اقشار ضعیف و قوی جامعه هستیم که تاکنون به جای همدیگر بالعکس مالیات داده­اند، باید تمامی امکانات رفاهی که دهک بالایی جامعه از آن استفاده می­کنند، مورد اصابت مالیاتی قرار گیرد. اگر روزی مسئولین تصمیم بگیرند، مالیات حق­استفاده اتومبیل را وضع بکنند؛ به عنوان مثال اگر حتی در این مالیات، ما 70 درصد اتومبیل­ها را معاف بکنیم و از 30 درصد اتومبیل­های لوکس که مورد استفاده اقشار مرفه جامعه هستند، مالیات بگیریم، درآمد مالیاتی فقط این آیتم، 75 درصد کل مالیات وصولی کشور خواهد بود. این رقم کمی نیست!؛ یعنی با یک پایه جدید مالیاتی بر اساس جنبه ای که مورد تقاضا و استفاده اقشار قوی جامعه است، شما می­توانید 75 درصد درآمد مالیاتی کشور را افزایش بدهید. متناسب با این شما بیایید در شهرهای بزرگ، مثلأ معیار بگذارید و بگویید آپارتمان بالای 200 متر در شهرهای بزرگ مشمول مالیات است و یا سایر جنبه­ها. جنبه­های زیادی می­توان تعریف کرد که در جهت عدالت مالیاتی و عدالت اجتماعی حرکت بکنیم و از مالیات فقط به عنوان منبع درآمد دولت استفاده نکنیم؛ بلکه به عنوان ابزار هدایت اقتصادی و ابزار هدایت تخصیص منابع استفاده بکنیم. زمانیکه می­خواهیم یک قانون را پیاده بکنیم، می­بایست بشناسیم که چه کسانی در مقابل این قانون قرار خواهند گرفت؟ چه کسانی انگیزه لازم برای همراهی با این قانون را نخواهند داشت؟

طبیعی است کسانی که ثروت­های هنگفتی را کسب کردند؛ کسانیکه احتکارکننده و انحصارگر هستند و در درآمدهای هنگفت ید طولایی دارند و درآمدهای مختلفی برای خود دارند؛ البته نه همه این­ها! این امکان برای آن­ها به­وجود می­آید که این انگیزه را پیدا بکنند که بیایند با طرح و تصویب این قوانین مقابله و مواجهه بکنند. پس از آنجائیکه سودجویان کلان اقتصادی نمی­خواهند عدالت مالیاتی تحقق پیدا کند، همواره با لابی­گری در ساحات تصمیم­گیری و اجرایی میان مقامات اجرایی و سیاسی سدی درست کردند که باید به دست خود مردم و مالیات­دهندگان واقعی شکسته شود و مطالبه­ای برای ساختار یک نظام مالیاتی عادلانه که تاکنون وجود نداشته است شکل بگیرد؛ درواقع نظام مالیاتی که بتواند رفتاری منصفانه با دهک­های مختلف داشته باشد.در بقیه دنیاما شاهد این هستیم که فرار مالیاتی مقدارش بسیار کمتر از کشور ما هست، آیا با توصیه­های اخلاقی به سمت فرار مالیاتی رفته­اند و یا به دلیل بسترهایی که در آنجا وجود داشته است، فرار مالیاتی کاهش چشمگیری داشته است.

اگر می­بینید که آن آدم­ها در مالیات با فرهنگ شدند، علت آن این است که آنان می­دانند که اگر فرار مالیاتی بکنند، هزینه احتمالی این فرار به مراتب بیش از درآمدی است که برای آنان حاصل می­شود و از این قضیه منصرف می­شوند.فعالان اقتصادی در سایر کشورهای دنیا اطلاع دارند که گردش­های مالی و فعالیت­های اقتصادی آنان به طور خیلی روشنی توسط حاکمیت پیگیری می­شود و به احتمال خیلی زیاد اگر آنان کتمان فعالیت­های خودشان را انجام بدهند و فرار مالیاتی داشته باشند، این کتمان توسط حاکمیت و دولت کشف خواهد شد و کشف آن­ها با جرایم بسیار سنگینی مواجه خواهد شد.

**اگر بخواهیم جلوی یک فرار مالیاتی را بگیریم باید این دو عنصر را افزایش بدهیم:**

1-جریمه فرار مالیاتی را افزایش بدهیم.

2-احتمال اینکه فرد در فرآیند فرار مالیاتی گیر بیفتد را افزایش بدهیم.

با نگاهی به آنچه بدان گفته شد کاملأ مشخص است که اگر کسانی در قامت قانونگذار و دیگرانی در قامت اجرا­کننده کمی همت در جهت جلوگیری از فرار مالیاتی و عدالت آن به خرج دهند به طور قطع کمتر به اقشار کم درآمد جامعه ظلم خواهد شد و متخلفین نیز جرأت فرار مالیاتی نخواهند داشت؛ اما این موضوع که آیا مسئولین از آن بی­خبرند که تاکنون انجام نگرفته، موضوعی است که به زودی خواهیم دانست.

**نتیجه­گیری**

آگاهی از دیدگاه­ها و نیازهای ارباب­رجوع و اینکه ما چگونه دیده شویم، هدایت نیروهایی که در آن سوی پیشرفت سازمان مالیاتی بوده­اند نیز از اهمیت برخوردار است. آگاهی جدید از خودمان و ارباب­رجوع بر نگرش­ها و ارزش­های ما تأثیر گذاشته؛ به طوریکه به­نوبه خود نحوه کار کردن و رفتار ما را تغییر داده است. چگونه ارزش­ها و چشم­اندازها را تغییر دهیم؟

افزایش درک ارباب­رجوع منجر به اخذ تصمیمات بیشتر و عدالت بهتر می­گردد. برخورد خوب با ارباب­رجوع اثرات جانبی بسیاری را اعمال نموده است. سازمان مالیاتی به طور سنتی همواره گرایش به مالیاتی بودن را دارد. ما این موضوع را به عنوان وظیفه سازمان امور مالیاتی به عنوان نماینده منافع عامه برای حداکثر رساندن درآمدهای مالیاتی می­بینیم. این موضوع بدان معناست که به منظور وصول مالیات بیشتر در چارچوب قانون، محدودیت­ها را تا حد امکان از میان می­بریم. گاهی اوقات این امر منجر به ارتباط ناسازگار میان سازمان مالیاتی و مودیان مالیاتی می­گردد. این ارتباط وضعیتی است که همه با آن مواجه هستیم؛ به­ویژه در مواردی که قانون کاملاً شفاف نیست و فضایی است که جای مانور دارد.

این موضوع ریشه در سوءنیت نیست؛ بلکه ما بیشتر به گونه­ای نقشمان را به عنوان نماینده امور می­بینیم؛ اما ارزش­های داخلی به سمت رویکرد عینی بیشتر تغییر یافته است. کار با رفتار ارباب­رجوع، چشم­انداز بیشتر به ارباب­رجوع و تمرکز بر اعتماد در این پیشرفت­ها سهیم بوده است. هراسی در درون سازمان وجود دارد مبنی­بر اینکه این تغییر می­توانست به مشکل متضاد منجر بشود؛ یعنی سازمان مالیاتی در بعضی از موارد با حسن­نیت مبتنی بر اشتباه، مشتاق است القا نماید که تشخیص­های آن سازمان سخاوتمندانه است. این خطر قطعا وجود دارد؛ اما ما معتقدیم اندک است. از آنجائیکه ترس از انجام چنین تشخیص­هایی آنقدر زیاد است که مانع بروز چنین وضعیتی می­شود؛ چنانچه سازمان مالیاتی شروع به اتخاذ تصمیماتی کند که بسیار سخاوتمندانه باشد؛ از سوی مودیان مالیاتی به طور ناعادلانه تلقی می­شود و اعتماد به سازمان مالیاتی کاهش می­یابد.

اعتماد و انصاف از طریق مطابق آیین نگهداشتن افراد حاصل نگردید و همیشه در جست­وجوی کسب بهترین خروجی جهانی است و از طریق تلاش برای اقدام صحیح در تمامی اوقات و رفتار همراه با احترام به افراد حاصل می­شود. احترام و همدلی منجر به رفتاری می­گردد که صحیح اطلاق می­گردد؛ حتی با وجود اینکه این رفتار لزومأ قابل پیش­بینی نباشد؛ یعنی در اینجا قدرت حکومت سازمانی با ارزش­های روشن قرار دارد. اقدامات انجام شده حتی در موقعیت­های غیرقابل پیش­بینی درست خواهد بود. این موضوع حیاتی است که شما نقش خودتان را در ارتباط با گروهی که با آنان کار می­کنید چگونه می­بینید؟ آیا آنان را به عنوان مخاطبین، اهداف، کاربران، ارباب­رجوع و یا شاید آنان را به عنوان مراجعین می­بینید. رویکرد انتخابی شما بر نحوه احساس شما در برقراری تعادل قدرت بین شما و افرادی که به آن­ها خدمت می­گذارید، تأثیر خواهد گذاشت. شما می­توانید با مخاطبین اعم از زن و مرد بگویید چه کاری انجام می­دهند؛ اما باید به صحبت­های مخاطبین خود گوش دهید؛ اما از شما خواسته می­شود آن­ها را راضی نگه دارید؛ حتی اگر آن چیزی را که می­خواهید به­دست نیاورید.

مفهوم ارباب­رجوع نه تنها سازمان مالیاتی؛ بلکه در بخش عمومی سوئد و خارج از سوئد بحث برانگیز است. خواه شما بخواهید از لغت ارباب­رجوع استفاده کنید یا در پایان استعفا نمایید، این بحث می­تواند مفید باشد. یک برداشت از مفهوم مشتری در سازمان مالیاتی می­تواند اینگونه باشد:

اگر شخص مشتری است، من چه هستم؟فروشنده ساده! احساس می­شود که لغت ارباب­رجوع به نوعی ما کارمندان را تحقیر می­کند؛ به خصوص سبب می­شود تا ما دریابیم نظرات ما بر جامعه تأثیر می­گذارد. تغییر کلمه مودی به ارباب­رجوع لزوماً چیزی در جامعه تغییر نمی­دهد و می­تواند بیانگر دیدگاه ما از جامعه باشد.احترام و همدلی به رفتاری صحیح منجر می­شود؛ حتی اگر این رفتار لزومأ قابل پیش­بینی نباشد. رفتار صحیح مشخصه صحیح توان سازمانی با ارزش­هایی روشن است. اعتراض دیگر به مفهوم ارباب­رجوع این است که ارباب­رجوع می­بایست قادر به تعیین محل خرید خود باشد؛ اگر چه یک فرد یا یک کسب­و­کار نمی­تواند سازمان مالیاتی دیگری را انتخاب کند، سازمان مالیاتی می­تواند با ارباب­رجوع طوری رفتار کند که گویی آنان حق انتخاب داشته باشند. در این حالت مفهوم ارباب­رجوع راجع به درک خود ما از عموم بوده و لزوماً درک ارباب­رجوع از سازمان مالیاتی نمی­باشد.

سازمان مالیاتی مرجعی است که در برابر افراد دارای قدرت زیادی است و این دقیقأ بیانگر دلایل برخورد مطلوب و توأم با فروتنی با عموم است. این موضوع کار ساده­ای نیست؛ اما درک این نکته که یک فرد می­تواند آسیب­پذیر باشد و وی همچنین حقوقی دارد، قالب افراد در زمان نارضایتی خود از ارباب­رجوع خطاب می­کنند. عباراتی که آنان به کار می­برند: من به عنوان ارباب­رجوع حق دارم که....و امثال این­ها.

در زمان رضایت این­ها عموماً فقط کلمه «من» را به کار می­برند. چنانچه بر این باور باشند که حقوق آن­ها رعایت نمی­شود نقش ارباب­رجوع را بازی می­کنند؛ چون این کار قدرت آنان را تقویت می­کند. چنانچه که استفاده می­کنید بر تفکر شما اثر می­گذارد و تفکرات شما بر رفتارتان اثر می­گذارد.

این موضوع که ما به عنوان یک اداره به چه کسی خدمت می­کنیم و چه قدرت ارتباط میان ما همواره سودمند است. برای مرجعی مانند سازمان امور مالیاتی این گمان که مودیان درواقع بیش از آنچه که تصور می­شود به مالیات می­اندیشند آسان است و مشاغل بر این باورند که از پرداخت مالیات اجتناب کنند. کسب دانش بیشتر نشان خواهد داد که این موضوع همواره صادق نیست؛ البته چنین نگرش­هایی بدواً و بیش از همه از کارکردن روزانه با کارآفرینان به­دست می­آید. اگرچه نکته حائز اهمیت برگزاری چنین جلساتی با روشنفکری و به دور از تعصب و پیش­داوری است. تحصیل بصیرت بیشتر حاصل از تحقیقات و مصاحبه­های فیلمبرداری شده می­تواند روشی مطلوب باشد. تحقیقات کیفی برای ایده­پردازی مناسب هستند؛ اما می­توان گفت که صرفاً تصویری محدود ارائه می­کنند و تمامی حقوق و یا علت و معلول را تبیین نمی­کنند. برای دستیابی به تصور کامل، آمار و ارقام دقیق­تر مورد نیاز است؛ به همین دلیل است که انجام مطالعات کمی و رجوع به تحقیقات آکادمیک حائز اهمیت است. با به کارگیری این دو روش زمینه خوبی برای این استدلال وجود دارد که رفتار بهتر با ارباب­رجوع منجر به اعتماد آنان به سازمان می­شود و اعتماد بیشتر، تمایل به انجام عادلانه یا تمکین آن­ها را افزایش می­دهد. بدون مطالعه آمار و ارقام، ما قادر به تغییر فرهنگ سازمانی نخواهیم بود. مدیریت ارزشی را در اصلاحاتی همچون چشم­اندازها، ارزش­های مبنایی با راهبردها به سادگی در قالب مفاهیم انتظامی بیان می­شود که این اصطلاحات خوبند؛ اما آیا مفهومی دارند؟

با نگاهی دقیق­تر به واقعیت، طرح مثال­های واقعی روشی مناسب است. تجربه ما بیانگر آن است که بحث­ها پویا و سودمند بوده و به روشنی مشکلات و خروجی­های احتمالی را نشان می­دهند. آن­ها باید بر مواردی واقعی تمرکز کنند؛ اما وضعیت­های واقعی و اختیاری می­توانند کارگشا باشد. منظور فقط این است که ارزش بحث و بررسی دارد. زمانیکه هدف راهبرد جدیدی را در شرایطی مختلف در سازمان بررسی می­کردیم این مثال و چند نمونه دیگر را استفاده کردیم. موضوع جالب در مورد این مثال خاص این بود که همیشه باعث ایجاد بحث­های زنده و برخی مواقع بحث­های داغ می شد.

همیشه دو گروه متفاوت وجود داشت. برخی فکر می­کردند که شما می­بایست از قانون تبعیت و از تأخیر امتناع کنید؛ درحالیکه سایرین فکر می­کردند که همراه با روح قانون حرکت کرد و تأخیر را پذیرفت. اغلب دو گروه از عقیده خود به شدت دفاع کرده و آن را تنها راه حل می­دانستند.

گفتن اینکه ما فقط از قانون پیروی می­کنیم کافی نیست! مسئولیت دولت، کارمند و تمایل به ایفای سهم منصفانه فراتر از این است. سازمان هیچگاه نباید نوع وظیفه را مقصر و دلیل و بهانه کم­اعتمادی بداند. این سازمانی است که ما به سازمان­های مالیاتی و در هر فرصتی که مجال یافتیم به سایر سازمان­ها انتقال دادیم. عدالت امری حیاتی است و مشروعیت ایجاد می­کند. مشروعیت نیز به­نوبه خود تمایل به انجام امور به شکلی منصفانه دارد. این امر در بررسی پرونده­ها و همچنین طراحی سیستم­های مالیاتی مورد استفاده قرار می­گیرد. دموکراسی و حضور در تصمیمات نیز به مشروعیت قدرت می­بخشد. مالیات نیز به تقویت دموکراسی کمک می­کند؛ زیرا میان دولت و میان مردم و میان مودیان مالیاتی وابستگی ایجاد می­کند.

پلک آلیل، نویسنده کتاب جمعیت فقیر میلیارد نفری، وضعیت فقیرترین کشورها در زمان را توصیف می­کند. در این کتاب اشاره شده است که دولت­هایی که از شهروندانشان مالیات اخذ می­کنند کمتر سرکوب می­کنند و دولت­هایی که بیشتر بر منابع طبیعی اتکا می­کنند متمایل بر این امر هستند که با شهروندانشان رفتاری نامناسب داشته باشند.

در اینجا منطقی هشداردهنده وجود دارد. چنانچه دولت به درآمدهای مالیاتی وابسته باشد به نفع دولت است که با شهروندان چنان رفتار کند که به اندازه کافی تمایل به پرداخت مالیات داشته باشند. پرداخت مالیات به مردم قدرت می­دهد وابستگی متقابل میان مردم و دولت، زمینه­ای خوب برای ایجاد دموکراسی و عملکرد خوب جامعه فراهم شود.

گاهی اوقات چگونگی انجام کار در سازمان، مهم­تر از انجام آن کار است؛ به طور طبیعی پیش­فرض مردم آن است که سازمان­های دولتی کار درست را انجام می­دهند و به ندرت امتیاز بیشتری بابت انجام کارهایی که موظف به انجام آن هستند دریافت می­کنند؛ با این حال چنانچه مرتکب اشتباهی بشوند و به سرعت آن را تصحیح کنند و عذرخواهی کنند، مردم این عمل شما را مثبت تلقی خواهند کرد؛ بنابراین چنانچه مرتکب اشتباه شده و آن را اصلاح کنند، نسبت به موقعی که آن کار را از اول درست انجام داده باشید سطح اعتماد بیشتری میان مردم به­دست خواهید آورد.اعتماد موضوعی مرتبط با تجربه مردم است و به واسطه فراتر از انتظارات و انجام امور به جا در موقعیت­های غیرمنتظره به وجود می­آید. چنانچه مردم چیزی خارج از اتفاقاتی که انتظار دارند احساس نکنند، درخصوص اعتماد آنان نیز اتفاق خاصی رخ نخواهد داد. این امر در چگونگی توسعه شیوه انجام یک سازمان مالیاتی می­تواند مهم باشد.

گاهی امکان دارد به منظور افزایش کیفیت و کارآیی و روش انجام کارها استانداردسازی شود؛ اما تمرکز عمده مقامات دولتی بیشتر بر مدیریت اوضاع مورد انتظار و یا غیرمنتظره باشد تا اقدامات مفروض در اجرای امور؛ به همین منظور کارکنان باید مهارت­ها و مدیریت­های سازگار را با اهداف مورد نظر تصحیح کنند.اعتماد به یک مرجع همانند کاتالیزور عمل کرده و انجام امور فوق را آسان می­کند. اعتماد قوی به سازمان مالیاتی بدین معناست که با اجرای قانون آثار بیشتری را داشته است؛ زیرا اکثر مردم اطمینان دارند که امور مالیاتی کارهای صحیح را به شکل صحیح انجام می­دهد؛ به شکلی مشابه ارتباطات زمانی موثرتر خواهد بود که مردم به گفته­های سازمان مالیاتی اعتماد کرده و بسیار راغب باشند تا از دستورالعمل­های صادره پیروی کنند. در بسیاری از شرایط اعتماد برای عامل با مردم به منظور عملکرد مناسب ضروری است.

پروفسور برونسیتین در کتاب خود به عنوان تله های اجتماعی، مسأله اعتماد میان راننده های تاکسی را در پالرمو سیسلی توصیف می­کند. آن­ها به طور کلی شبیه به راننده تاکسی هستند؛ با یک استثنای مهم! آن­ها نه از ارتباط رادیویی استفاده می­کنند و نه مرکز کنترل دارند؛ با وجود مرکز کنترل ارباب­رجوعان تنها نیاز دارند که یک شماره تلفن را شماره­گیری کنند و یا با نزدیکترین تاکسی سفر کنند. در این حالت تاکسی­ران­ها ارباب­رجوعان بیشتری دارند و مسافت­های کوتاهتری را رانندگی می­کنند و هر کسی از سیستم منتفع می­شود؛ بنابراین در اغلب نقاط جهان مورد استفاده خواهد بود. البته هنگامیکه در پالرمو مرکز کنترل تعریف شد، درست عمل نکرد و سیستم دچار هرج و مرج شد؛ به این دلیل که رانندگان تاکسی برای جذب ارباب­رجوع بیشتر، مسیر نزدیکتری را نسبت به محل خود اعلام می­کردند. همه رانندگان به زودی متوجه شدند که سایر رانندگان تقلب می­کنند و این باعث تقلب بیشتر می­شد.

گلوله برفی به سرعت در حال بزرگ شدن بود و هر کس به دروغ می­گفت همین کنارهاست و درنهایت سیستم از پای درآمد؛ درعوض رانندگان تاکسی مجبور شدند که برای تعداد مسافران کمتر با مسیر طولانی در ایستگاه تاکسی صف بکشند. تله اجتماعی ضربه محکمی به آنان وارد کرد و کار آنان متوقف شد. بی اعتمادی منجر به آن شد تا آنان در وضعیتی قرار بگیرند که محکوم به شکست شده­اند؛ هرچند همه آن­ها ممکن بود از اعتماد به یکدیگر منتفع بشوند، بی اعتمادی همه را تحت الشعا قرار می­دهد. یکی دیگر از اثرات سطح بالای اعتماد این است که منجر به تسهیل رد سطح استخدام می­شود. بسیاری از متقاضیان شغل اظهار می­کنند که علاقه­مند به کار در سازمان مالیاتی هستند؛ زیرا آنان احساس می­کنند که سازمان مالیاتی آینده روشن دارد و توانمند است. با افزایش سطح اعتماد، همکاری با سایر بخش­ها چه خصوصی و چه دولتی آسان­تر خواهد بود؛ اگر چه برای ایجاد و حفظ سطح بالایی از اعتماد، لازم است سخت تلاش کنید، این کار زیان زیادی نخواهد داشت. مطمئناً آموزش کارکنان هزینه­هایی را در بر دارد؛ اما این مسأله مربوط به رفتار و مهارت است. انجام صحیح کارها نسبت به انجام غلط کارها و رفتار درست با یک مودی در مقایسه با رفتار بد با وی هزینه کمتری دارد. حتی می­توانیم بگوییم که اعتماد بزرگترین دارائی سازمان مالیاتی است. کاری که انجام می­دهید نتایج مشخص دربر دارد. اعتماد است که منجر به خلق فرصت­ها برای کارآیی بالا و هزینه­های کمتر و تمکین برای مودیان می­شود.

## پایان سخن

هر نظام مالیاتی ارکانی قوام بخش دارد بستر حقوقی، درخواست­نامه استرداد مالیات، ممیزی و تشخیص دادخواهی و رسیدگی به اعتراض و اجرای احکام یا وصول مالیات سه رکن نخست نقش تعیین­کننده دارند و رویکرد و عملکرد هرنظام مالیاتی را شکل می‌دهند در این تحقیق دیدیم که این سه رکن در نظام مالیاتی ایران وارونه هستند و دو رکن دیگر را هم وارونه کرده­اند و اگر متحول نشوند و به همان ریل نیفتند که قطار نظام مالیاتی با سابقه جهان روی آن حرکت می­کنند اولاً : نظام مالیاتی ایران در تامین منابع مالی لازم برای اداره کشور ،کاهش فقر و نابرابری و قطع وابستگی به درآمد نفت همچنان ناتوان خواهد بود ثانیاً: بیشتر مودیان بالقوه با تمسک به انواع شیوه­ها به مالیات­گریزی ادامه خواهند داد و جنگ­و­گریز بین مودیان و نظام مالیاتی کشور حتی به کارگیری سیستم‌های رایانه‌ای با روش­های پیچیده­تری ادامه خواهد یافت ثالثاً: درشرایط آشفتگی نظام مالیاتی ایران انبوه رایانه­ها ،نرم­افزارها موجب کارآمدی آن وکاهش ورشوه نخواهد شد.

برای تحول رویکرد وعملکرد نظام مالیاتی کشور متناسب با رویکرد وعملکرد نظام­های مالیاتی وکارآمد وباسابقه جهان با رویکرد مبارزه بافرار مالیاتی در محورهای ذیل ضروری است :

- مالیات اشخاص در طول سال هنگام تحقق درآمد ،انجام معامله ،انتقال ثروت وارائه خدمت از سوی دستگاه­های اجرایی تشخیص ووصول شود

- فرایند تشخیص و وصول نیابتی مالیات ( مانند مالیات تکلیفی سابق ،مالیات حقوق، مالیات اجاره )پیشینه وسطح تماس و درگیری مستقیم ممیز و ادارات مالیاتی با مودیان کمینه می­شود

- مالیات علی­الحساب به صورت دوره‌ای / فصلی از مودیان ویژه بنگاه­ها متناسب با حجم معاملات دوره یا دوره‌های مشابه قبل مطالبه شود

- ماهیت، کار کرد و هدف اظهارنامه‌های مالیاتی به درخواست­نامه استرداد مالیات (taxretern) تغییر یابد

-پیکره اصلی اختیارات ومسئولیت ممیزین تشخیص اضافه مالیات پرداختی مودیان باشد .تشخیص بدهی مالیاتی اشخاص کارفرعی برخی ممیزین خاص قلمداد شود

-رویکرد ممیزی وتشخیص از غلبه دریافت مالیات به غلبه بازپرداخت اضافه مالیات دریافتی از مودیان تغییر یابد اصلاح قانون مالیات­های مستقیم در جهات فوق آشفتگی بستر حقوقی نظام مالیاتی کشور به خواستگاه آشفتگی رویکرد، عملکرد وساختار این نظام است تاحدود زیادی اصلاح می­کند وامکان برون­رفت از بن­بست کنونی واصلاح بسیاری از معضلات کنونی را فراهم می­سازد.

علاوه بر اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم ، تجهیز نظام مالیاتی کشور و نه صرفاً سازمان مالیاتی به سیستم یکپارچه مالیاتی و بازآفرینی ساختارها و فرهنگ‌ سازمانی مبتنی بر نرم­افزارهای مشترک و نه سامانه‌های جزیره‌ای درراستای برخورد با پدیده شوم فرار مالیاتی امری ضروری و امکان­پذیر و سودمند است .

سیستم­های یکپارچه و نرم­افزاری چیزی مثل قانون چارچوبی برای هدایت و ره­سپاری سازمان­ها در مسیر خیر عمومی و ابزاری برای کنترل آن­هاسست همانطور که به یک سازمان اجازه نمی‌دهند برای خودشان قانون تصویب کنند زیرا یقیناً به نفع خودشان و دیگران این کار را می‌کنند اجرای طرح‌های تحول و تهیه زیرساخت‌های نرم‌افزاری را هم نباید به دست سازمانی سپرد که ساختار آن وارونه و عملکرد مورد رضایت نیست و حاکمیت می‌خواهد آن را شفاف کند تحت نظارت درآورد و در جهت و جاده خیر عمومی قرار دهد.

1. بررسی تأثیر اجرای طرح جامع مالیاتی بر میزان فساد اداری و نظام مالیاتی. نویسنده و گردآورنده: مریم ایرانشاهی [↑](#footnote-ref-1)
2. محسن- شكوري‌مقدم-وارونگي نظام مالياتي ايران نشانه‌ها و پيامدها- چاپ اول- تهران: سيماك، 1398، صفحه 66 [↑](#footnote-ref-2)
3. گزارش تحليلي درج شده در سامانۀ اطلاع‌رساني سازمان امور مالياتي كشور به نشاني www.intamedia.ir [↑](#footnote-ref-3)
4. محسن- شكوري‌مقدم-وارونگي نظام مالياتي ايران نشانه‌ها و پيامدها- چاپ اول- تهران: سيماك، 1398، صفحه [↑](#footnote-ref-4)
5. محمدجعفر جعفري لنگرودي- ترمينولوژي حقوق- شماره 4730 [↑](#footnote-ref-5)
6. 1. گزارش تحلیلی منتشر شده در [روزنامه: ۲۸۲۶](https://donya-e-eqtesad.com/fa/tiny/newspaper-2826)  دنیای اقتصاد تاریخ چاپ: 16 دی 1391 شماره خبر: ۵۲۶۷۳۳

   [↑](#footnote-ref-6)
7. آندرز استريذ، لنارت ويتبرگ- از سازمان مالياتي مخوف تا سازمان خدماتي محبوب(سير تحول سازمان مالياتي سوئد)- چاپ اول- انتشارات سازمان امرر مالياتي كشور- صفحه 11 [↑](#footnote-ref-7)
8. 1- آندرز استريذ، لنارت ويتبرگ- از سازمان مالياتي مخوف تا سازمان خدماتي محبوب(سير تحول سازمان مالياتي سوئد)- چاپ اول- انتشارات سازمان امرر مالياتي كشور-صفحه 17 [↑](#footnote-ref-8)
9. 1- اسناد چشم‌انداز مالياتي كشور( قوانين، آيين‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها) گزارش‌هاي تحليلي درج شده بر روي سامانه اطلاع‌رساني سازمان امور مالياتي كشور به نشاني: www.intamedia.ir [↑](#footnote-ref-9)