بسمه تعالی

بررسی کمبودهای مواد قانونی و بازنگری در قانون نظام مالیاتی حاضر

**نادیا دریجانی**

**حسابرس ارشد مالیاتی، اداره امور مالیاتی شهر بم**

**چکیده**

مشارکت مردم و نارضایتی مودیان در پرداخت مالیات دلایل گوناگون و مختلفی دارد و اگر به طور دقیق و موشکافانه به خواسته مودیان نگاهی بیندازیم می بینیم که به( دلایل قانع کننده ای برای عدم پرداخت به دلیل بالا بودن هزینه ها و غیر عادلانه بودن درآمدهای تشخیصی) وجود دارد این عدم رضایت برای پرداخت مالیات منجر به عدم مشارکت از سوی مودیان گردیده. لذا بر آن شدیم که این مشکل را در قوانین مالیاتی و بازنگری در مواد قانونی مورد بررسی قرار دهیم تا قانونی که 60 سال مرجع وصول مالیات قرار گرفته مورد تجدیدنظر قرار گیرد و وصول مالیات را با مشارکت مردم و رضایت مودیان فراهم کنیم و باید یاداور شویم که درشرایط کنونی که نوع روابط مردم تغییر نموده انتظار ما برای وصول مالیات بر پایه قوانین گذشته دور از واقعیت است هر چند که اصلاحاتی بسیار اندک و ضعیف د ر این قوانین انجام گردیده ولی این عدم تطابق قوانین با فرهنگ و اقتصاد ...موجب عدم مشارکت و نارضایتی گسترده شده است . در این مقاله کمبود موارد قانونی و به صورت گذرا بازنگری دو ماده از قوانین مالیاتهای مستقیم پیش رو داریم امید داریم از مالیات این ابزار قدرتمند اقتصادی در شرایط کنونی(جنگ اقتصادی)به بهترین نحو استفاده شود و شرایط بهتری برای زندگی و رفاه مردم به ارمغان بیاورد و این عدم مشارکت گسترده از طرف مودیان مالیاتی به رضایت و مشارکت داوطلبانه منجر گردد و جهت حصول این هدف ترمیم زیرساختهای قانونی بزرگی می طلبد که در این مقاله اشاره ای مختصر به این کمبودها نموده ایم که امید است مورد توجه صاحب نظران و تاثیرگذاران در نظام مالیاتی قرار گیرد.

**کلمات کلیدی:** **مشارکت مردم، کمبود مواد قانونی مالیات، بازنگری قوانین مالیات**

**1.مقدمه**

یکی از منابع مهم درآمد و تامین منابع مالی دولتها اخذ مالیات از منابع و راههای مختلف از مردم است و البته غیر از این دیدگاه (مالیات یکی از منابع مهم درآمد برای دولت است ) دیدگاه دیگر این است که مالیات درست و مناسب سبب ایجاد تعادل در اقتصاد و کم کردن شکاف و فاصله طبقاتی در بین مردم می‌شود در همین زمینه یادآور می‌شوم که مبحث مالیات گسترده تر از اخذ پول است و در نگاه اسلام اولین هدف اخذ مالیات تامین نیاز نیازمندان هست و سپس انجام هزینه های دولت که در نگاه امروز به مالیات صرفا نگاه تامین درآمدهای دولت هست که این نشان دهنده این موضوع می‌باشد که تغییرات بنیادی با تغییر نگرشها شروع و موجب تغییرات سلسله ای دیگر خواهد شد و تا زمانی که مردم ما دست در سطل زباله های افراد ثروتمند در جهت رفع نیاز خود می‌کنند نشان می‌دهد که مالیات اخذ شده در جای مناسب هزینه نگردیده است .

مالیات ابزار قدرتمندی برای حل بسیاری از مشکلات اقتصادی در کشور است و اشاره به این نکته دور از بصیرت نیست که قدرت نظامی و قدرت اقتصادی ( مالیات )مهمترین ابزارهای حفظ حاکمیت یک کشور هست ولی در بسیاری از جوامع ما شاهد هستیم این منبع قدرت عظیم نادیده گرفته شده فقط از مالیات به عنوان منبع درآمد دولتها یاد می‌شود که کارکرد تعادل اقتصادی و سیاسی اخذ مالیات از هدف تامین درآمد دولت بالاتر است بنابراین در این مقاله نقاط کور و کمبود قانون مالیاتی حال حاضر ایران مورد بررسی قرارگرفته تا دریچه ای جدید برای نگرش به مالیات در کشورمان ایجاد گردد در ادامه باید یاد آور شویم که در هر جامعه وضع مالیات و نحوه اخذ ان با توجه به شرایط فرهنگی –سیاسی- اقتصادیان جامعه اجرا می‌شود و همچنین با توجه به اینکه علت و دلیل اصلی مشارکت مردم در اعلامدرآمدها و پرداخت مالیات به نحوی وضع و اجراء قوانین ارتباط مستقیم دارد بنابراینبرآن امدیمتا موارد کمبود یا پاره ای اصلاحات را به صورت جزئی در این مقالهبه صورت گذرا ذکر کنیم و از انجایی که پایه قانون مالیاتهای کنونی ا ز سال 1345 تا کنون تغییر چندانی نکرده است و در اخرین اصلاحات قانون در تیر1394نرخ ها وتغییر مواعد تسلیم مدارکو یک سری تغییرات (نرخ صفر و..)جزئی انجام شدهکه به نظر می‌رسد با توجه به گذشت بالای60سال و تغییررویه درآمد زایی مردمو تغییرات عمیق ارتباطی مردم با یکدیگر و افزایش فاصله طبقاتی و قدرت گرفتن نظام سرمایه داری و انحصار طلبی روز افزون مشاغل خاص و سایر موارد دیگر که در همه جوامع کنونی به چشم می‌خورد و موارد ی هم وجود دارد که مخصوص کشورمان هست مانند نوع فرهنگ و تحریم های اخیر که بازنگری و چرخش180درجه در نظام مالیاتی را می‌طلبد مانند تغییر نحوه رسیدگی جهت جلو گیری از عدم رضایت مردم از پرداخت مالیات و یا کاهش مراحل دادرسی مالیاتی وتمکین به موقع مودیان .

البته رضایتمندی مودیان در پرداخت مالیات مقوله ای مهم است که گر چه در سالهای اخیر شاهد افزایش درآمدهای مالیاتی بوده ایم ولی به همان میزان عدم رضایت از مالیاتهای حسابرسی شده افزایش پیدا کرده است. سعی شده در این مقاله به کمبوده های موجود در قوانین اشاره دارد که امید است مورد توجه صاحبان نظر و افرادتاثیر گذار در نظام مالیاتی قرار بگیرد و اینده ی مالیاتی متفاوتی به ترسیم درآید.

**2. کمبودهای مواد قانونی در قانون نظام مالیاتی حاضر**

در بیشتر کشورها, بخش عمده ای از منابع درآمدی دولت, از طریق مالیات تامین می شود. سهم مالیات از کل درآمدهای عمومی در میان کشورها, متفاوت است و میزان آن بستگی به سطح توسعه و ساختار اقتصادی آنها دارد[1]. در حال حاضر مواد قانونی مالیات بر درآمد کشور کمبودهایی دارد که عبارتند از:

**2-1.مالیات بر شرکتهای زنجیره ای جهت جلوگیری از قدرت انحصاری اقتصادی و جلوگیری از حذف مشاغل جزئی و خرده**

در شرکتهای زنجیره ای شاهد ارائه همه گونه کالا ها در این قبیل فروشگاه ها هستیم و استقبال مردم از این گونه فروشگاه ها به دلایل مختلف مانند کم شدن هزینه تردد و تنوع زیاد و عرضه این کالاها با قیمت پایین تر و موجود بودن هر نوع کالا با هر نوع سلیقه و ...موجب می‌شود که مشاغل خرد و جزئی تهدید به حذف شوند . در نهایت استقبال از عرضه این گونه کالا ها سبب بوجود امدن قطب قدرت در این مشاغل می‌گردد . در زمان خیلی دور ما شاهد حذف تولیدات جزئی از بازار به کارخانجات عظیم بوده ایم که یکی از دلایل اصلی مشکلات اقتصادی حال حاضر در دنیا و البته کشور ایران عدم تولیدات در جامعه کنونی و مصرف گرایی مطلق است در حالی که اگر هر خانوار به تولید کالای خاصی مبادرت می‌کرد اوج شکوفایی اقتصادی در تمام جامعه تبلور می‌کرد.( تولیدات بدون توجه به سرمایه انسانی مانند کشورچین قدرت دولتها را افزایش ولی در نهایت سبب سرنگونی حاکمیت این کشورها در نتیجه سرنگونی اقتصادی دولتها می‌گردد) ولی متاسفانه در حال حاضر فقط فعالیت اکثر افراد جامعه عرضه تولیدات یک سری کارخانجات محدود یا به ورود کالا از کارخانه های خارج از کشور اقدام می‌کنند و با اوصاف ذکر شده وبا یک نتیجه گیری می‌توان دریافت که در چشم اندازه اینده شاهد حذف عرضه کننده های جزئی و خرد و متوسط هستیم و در نتیجه اقتصاد ما دچار تلاطم غیرقابل برگشت خواهد شد و در جهت جلوگیری از موارد بالا و مهمتر از آن جلو گیری از انباشت قدرت و ثروت شرکتهای زنجیره ای بایستی مالیاتهای کاملا متناسب و با سیاست تعادل در بازار اخذ گردد.و در نهایت مشاغل جزئی هم به راحتی در کنار اینگونه شرکتها و فروشگاهها به فعالیت خود ادامه دهند و اقتصاد پر رونق و متعادلی برای اقتصاد کشور ها به دنبال خواهد داشت .

**2-2.مالیات بر واردات انحصاری کالاها**

بعضی کالاها یا ارائه خدمات فقط توسط بعضی شرکتها وارد کشور می‌شود وشرایط خاص ورود اینگونه کالاها و خدمات حالت انحصار بوجود اورده است جهت جلو گیری از ازدیاد قدرت و ثروت این قشر از افراد وضع مالیات متناسب این گروه از مودیان دور از تدبیر نیست.گر چه در ایران در این زمینه نواقصی هم هست ان هم واردات بعضی کالاها فقط توسط دولت که هم انحصار دولت را زیاد می‌کند هم درآمد مالیاتی برای کشور ایجاد نمی کند که این نوع انحصار هم بازنگری عمیقی می‌طلبد که در حیطه این مقاله نمی گنجد.

**2-3.مالیات بر فروش کالای قاچاق جهت جلو گیری از ورود کالای قاچاق به داخل قلمرو کشور**

با توجه به هزینه های زیادی که برای کنترل کالای قاچاق به داخل کشور صورت می‌گیرد(ایجاد سازمانهایی جهت مبارزه با قاچاق کالا و مشارکت خیلی از افراد و سازمانهای دولت در این زمینه هزینه هایی زیادی بر دولت تحمیل می‌کند) و هم تولیدات داخل با ضرر ورود این گونه کالاها مواجه هستند در شرایط کنونی که واحدهای کسبی و واحدهای صنفی به راحتی اقدام به فروش اینگونه کالاها می‌کنند می‌توان با اتخاذ مجازات و جریمه های مالیاتی در مرحله حسابرسی (تحقیقات میدانی)میزان تمایل عرضه و فروش اینگونه کالاها ی قاچاق در کشور را تا حد زیاد و باور نکردنی کنترل کرد.یعنی کنترل کالای قاچاق فقط برعهده سازمان امور مالیاتی قرار گیرد صد در صد با قدرتی که در اختیار دارد توانایی کنترل و حذف این نوع عرضه کالا را دارد.

**2-4.مالیات بر فروش و واردات مواد غذایی تراریخته به جهت تشویق فروشندگان بر فروش مواد غذایی سالم و عدم ترغیب واردکنندگان به ورود و فروش کالاهای غیر سالم**

تولید کننده های مواد غذایی تراریخته اکثرا در جهت کسب سود بیشتر اقدام به تولید اینگونه محصولات می‌کنند و سلامت مواد غذایی در رده های بعدی قرار داردبا این حال گرچه مهمترین وظیفه اخذ مالیات کنترل اقتصاد و رشد ان است اما با توجه به قدرتمند بودن ابزار مالیات در سایر موارد هم می‌توان قدرت نمایی کرد و با وضع مالیات بر مواد غذایی بی کیفیت سلامت مردم را تا حدی تضمین کرد.

**2-5.مالیات بر واردات کالاهای مشابه تولید داخل با کیفیت مشابه**

متاسفانه بزرگترین آفت اقتصادی حال حاضر ورود کالاهای تولید خارج از کشور است که منجر به حذف و خارج شدن تولیدکننده ها ی داخلی از رقابت در این بازار می‌گرد(مانند صنعت کفش و پوشاک و...)که اغلب کشور های واردکننده به دلیل دارا بودن سرمایه نیروی انسانی ارزانقیمت کالاها متاثر از این بابت است لذا ابزار مالیات در اینگونه مواقع باید وارد عمل گردد وبا وضع مالیات مناسب منجر به حذف این اختلاف قیمت گرددو موجب رونق اقتصادی در داخل کشور گردد .

**2-6.مالیات بر صادرات محصولات ارگانیک کشاورزی**

در جهت جلوگیری از افزایش قیمت مواد غذایی سالم در داخل کشور وضع مالیات بر صادرات محصولات ارگانیک و اولویت عرضه اینگونه مواد غذایی و محصولات در داخلباید از خروج محصولات سالم و با کیفیت از داخل کشور جلوگیری و مقررات خاص اتخاذ گردد.

**2-7 مالیات بر صادرات کالاهای کمبود در داخل کشور**

گاهاً در مواردی شاهد بوده ایم که محصولی در داخل مورد نیاز هست ولی به دلیل سود اوری افراد اقدام به خروج و صادرات این مواد از داخل به خارج می‌‌کنند که در این موارد هم مالیات می‌تواند تعیین کننده باشد.

**2-8. تغییر ماخذ مالیات تولید کننده ها و عمده فروشان بر اساس ماخذ موجودی کالا**

تغییر ماخذ مالیات تولید کننده ها و عمده فروشان بر اساس ماخذ موجودی کالا به جهت ترغیب تولید کننده ها و عمده فروشان بر فروش و عدم احتکار و عدم حساب سازی هزینه ای به دلیل عدم تطابق قوانین مالیاتی با قوانین حسابداری لازم است ( در جهت اجرا اخذ مالیات بر اساس موجودی ملزم کردن تولید ها بر اساس سریال لازم است )در حال حاضر اساس و پایه اخذ مالیات ماخذ سود یا زیان اعلامی یا بدست امده است که با توجه به پیچیدگی و گستردگی حسابها و هزینه های زیاد حسابرسی ها به نظر می‌رسد سازمان بایستی رویه را کاملا تغییر و ماخذ را براساس صرفا موجودی قرار دهیم تا هم شاهد احتکارنباشیم هم شرکت ها و تولید کننده ها را که مدعی زیان هستند با واقعیت بیشتری برخورد کنیم یعنی مالیات از چیزی که هست اخذ شود که البته باید زمان حداکثر موجودی انبارها با توجه به تولیدات مد نظر قرار گیرد و ملزم کردن تولیدات هر سال با سریال های مرتب الزامی می‌‌باشد.ضمنا با توجه به این بند فصل هزینه های قابل قبول و استهلاکات در قانون مالیاتهای مستقیم که منجر به صدور بخشنامه های متعدد و فراوان در سازمان گردیده و مشکلات عدیده و پیچیده ای هم برای سازمان (ثبت هزینه های غیر واقعی جهت نشان دادن سود کمتر و در نتیجه مالیات کمتر )و هم برای مودیان (انجام هزینه های واقعی از سوی مودیان و عدم تطابق انها با فصل هزینه های قابل قبول و.. وبوجود آورده )رفع خواهد شد.

**2-9مالیات بر فروش کالاهای صرفا کاربرد تجملاتی(تا زمان برابری اقتصادی تمام اقشار جامعه)**

در زمان کنونی که تورم منجر به اسیب رساندن به اقشار ضعیف و کم درآمد گردیده است ما شاهد اسراف در طبقات سرمایه دار هستیم و به نظر می‌رسد راحترین راه و با وضع مالیات قابل توجه بر فروش کالاهای صرفا تجملاتی اقتصاد را متعادل کرد که در هر زمان شناختن کالاهای تجملاتی با توجه به زمان دیگر می‌تواند بر اساس سلیقه افراد جامعه متفاوت باشد

**2-10.مالیات بر مشاغل تورم زا**

بعضی از مشاغل در اقتصاد کنونی اقتصاد را دچار تورم و تغییرات قیمتهای چشم گیر و منجر به فشار برطبقات ضعیف جامعه می‌‌گردد لزوم جدا کردن این مشاغل از سایر شغلها و وضع مالیاتهای متناسب جهت کنترل تورم دوراز انتظار نیست .(مانند بنگاه معاملات املاک. و ..)

**2-11.مالیات بر تجملات ساختمانی (نماهای غیر متعارف سالانه مالیات اخذ شود تا زمان برابری وضعیت اقتصادی جامعه ی و یا تا زمان خارج شدن نمای مورد نظر از حالت غیر متعارف )**

نماهای غیر متعارف دلیل بر سوق دادن پول در جاهای غیر لازم است در زمانی که تورم و فشار اقتصادی بر پیکر و جان اقتصاد افتاده و به جای استفاده پول های بدون برنامه در مراحل تولید در حال مصرف جاهی غیر لزوم هست بهترین حالت جهت ایجاد تعادل اخذ مالیات هر ساله از نماهای غیر متعارف هست دور از نظر نیست جامعه ای سالم هست که همه با هم در رفاه و تجمل قرار داشته باشند نه جامعه ای در دو قطب ثروتمند وفقیر که سازمان امور مالیاتی از قدرت و توانایی لازم جهت حذف این شکاف به راحتی برخوردار است .

**2-12مالیات بر محصولات و کالاهایی که از اب و خاک کشور استفاده می‌کنند (نماد هر کشور)**

استفاده مردم هرسرزمین از اب و خاک کشور حق ذاتی و شرعی هر فرد هست ولی خروج محصولات (لازمه تولید این گونه محصولات استفاده از اب و خاک است ) به خصوص محصولات کشاورزی به خارج از مرزها کشوربدون اخذ هر گونه مالیات و درآمد زایی به دلیل استفاده از منابع غیر قابل برگشت توجیه اقتصادی ندارد.

**2-13.استفاده از بسترفضای مجازی درجهت کسب درآمد از ایران**

در حدود شصت الی هفتاد درصد مردم حال حاضر جامعه ما از راه های مجازی با یکدیگر ارتباط برقرار می‌کنند و از این بستر جهت ارائه کالاها تبلیغات و ارائه خدمات و کارهای آموزشی استفاده می‌‌کنند .

به نظر می‌‌رسد سازمان امور مالیاتی از این بازار بزرگ فضای مجازی غافل و فقط نظاره گر حجم عظیم خرید و فروش قرار گرفته است و هیچ قانون و الزام قابل توجهی در باب استفاده از فضای مجازی و اخذ مالیات از این بابت وجود ندارد .که با توجه به تکنولوژیهای حال حاضر عمده درآمد مالیاتی سازمان باید از فضای مجازی اخذ گردد.

**2-14.پرداخت مالیات سالانه عموم هر فرد جهت استفاده از خدمات دولت**

همه ادارات دولتی به دلیل ارائه خدمات در حال اخذ پول هستند از منظر عموم مردم ناپسند جلوه می‌کند و بهترین حالت این هست که این اخذ پول هم از شاه راه مالیات عبور کند و خدمات دولت برای مردم رایگان ارائه شود.خدمات دولت برای مردم صد درصد بدون اخذ پول صورت گیرد وفقط سازمان امور مالیاتی وظیفه و حق اخذ پول رو از مردم داشته باشد که این مورد هم با وضع قوانین عادلانه رضایت بیشتر احاد جامعه رو در پی خواهد داشت.

**2-15.مالیات بر تخریب منابع طبیعی**

منابع طبیعی برای استفاده همه افراد جامعه به طور عادلانه هست ولی به دلایل مختلف افراد برای کسب سود این منابع را از بین می‌برند به طور نمونه یکی از این موارد می‌توان به درختان اشاره کرد در هرسال هزاران درخت به خاطر تولید ذغال از بین می‌روند اگر افراد بهره بردار به فکر جایگذاری درختان یا منابع دیگر بودند مشکلی ایجاد نمی کرد ولی متاسفانه این افراد فقط در جهت کسب سود فعالیت دارند و افق بلند و اینده نگری در برداشت از این منابع ندارند در اینجاست که کمبود قوانین اخذ مالیات دیده می‌‌شود که لااقل از درآمد بدست امده توسط این افراد دولت هم شریک و خود به ترمیم این منابع اقدام کند و... این کمبودهمباید مورد توجه قرار گیرد.

**2-16.مالیات بر اقامت و عبور افراد با تبعه بعضی از کشورها**

در شرایط کنونی که کشور به خاطر نوع رفتار سیاسی بعضی از کشورهای دنیا در وضعیت اقتصادی جالبی قرار ندارد و افراد این کشورها به راحتی هم در کشور به عنواین مختلف تردد می‌‌کنند لذا دور از تدبیر نیست که ضربه های احتمالی اقتصادی را از راه اخذ مالیات از افراد با این تبعه ها اخذ شود.

**2-17.مالیات براقامت افراد دارای دو یا چند تبعه ای**

افرادی که دارای تبعه های مختلف هستند امکان تعهدکمتری نسبت به سایر افراد که دارای یک تبعه هستند دارند بنابراین اخذ مالیات تمایل افراد را برای گرفتن تابعیت های چندگانه را کاهش خواهد داد.این مورد هم باید مورد توجه قرار گیرد.

**2-18.مالیات برخروج افراد دارای شرایط علمی و تخصصی و فنی**

مشاهده می‌کنیم افراد دارای مدارج بالای علمی و تخصصی تمایل زیادی به فعالیت در خارج از کشور با تمام توان و انگیزه دارند که همان شرایط در داخل با رفاه بیشتر هم فراهم باشد انگیزه کامل و وافی را به جهت تبلیغات گشترده داخل و خارج جهت تشویق این افراد برای خروج از کشور ندارند( گر چه افراد دارای مدارج بالای علمی و تخصصی در داخل توجه و انگیزه بیشتری رو می‌‌طلبد یعنی صرف اخذ مالیات نمی توان از خروج این تخصص ها و افراد جلوگیری کرد برای مثال جدیدا اساتید بزرگ کشور در داخل دانشگاه ها حضور و غیاب می‌‌شوند که موجب عدم رضایت این افراد با تخصص بالا شده و انگیزه ای برای خروج )و با توجه به اینکه دولت ایران تمامی هزینه های ارتقاء علمی وتخصصی یک فرد رو متحمل می‌‌شود تا در اینده ای نزدیک کشور بهره وری لازم رو از این افراد داشته باشد ولی افراد و دولت بدون توجه به این هزینه ها بدون اخذ هر گونه مالیات از این باب مجوزهای لازم جهت خروج را صادر می‌‌کنند امید هست در اینده ای نزدیک این کمبود قانونی هم مد نظر قرار گیرد.ضمنا به گفته رسول خدا(ص) مردم (نیروی انسانی)معادن طلا و نقره هستند که به اهیمت مردم اشاره دارد حال ما بدون هرگونه اخذ مالیات این معادن گرانقدر را در اختیار سایرین قرار می‌‌دهیم.

**2-19. لزوم تغییر ضرائب یا معافیت های هر منطقه با مناطق دیگر**

ایران کشور چهار فصلی است که نشان دهنده این هست که ما با اقتصاد بسیار پیچیده و متنوعی روبرو هستیم بنابراین نمیتوان در شهرهایی که بازار عرضه قدرتمندی دارند با منطقه هایی که بازار عرضه (مشاغل صنفی)ضعیفی دارند ولی محصولات کشاورزی قدرتمندی یا حمل ونقل قوی یا تولید ات خوبی دارند به یک شکل رفتار کرد شاید دربعضی نقاط لازم باشد یک نوع محصولات یا تولیدات معاف باشد و در مناطق دیگر اینطور نباشد لذا لزوم عدم یکسان سازی مالیات در ایران دور از انتظار نیست .

در همین زمینه یادآور می‌‌شوم که مبحث مالیات گسترده تر از اخذ پول است و در نگاه اسلام اولین هدف اخذ مالیات تامین نیاز نیازمندان هست و سپس انجام هزینه های دولت که در نگاه امروز به مالیات صرفا تامین هزینه های دولت مد نظر هست که این نشان دهنده این موضوع می‌‌باشد که تغییر نگرش موجب تغییرات سلسله ای دیگر خواهد شد و تا زمانی که مردم ما دست در سطل زباله های افراد ثروتمند در جهت رفع نیاز خود می‌‌کنند نشان می‌‌دهد که مالیات اخذ شده در جای مناسب هزینه نگردیده است .

**3-لزوم بازنگری بعضی از مواد قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به شرایط اقتصادی حال حاضر**

**3-1.بررسی معافیت محصولات کشاورزی در ماده141قانون مالیاتهای مستقیم**

ماده141قانون مالیاتهای مستقیم:100درصد درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می‌‌گردد[2].

**3-2.محصولات بخش کشاورزی و معافیت 100درصدی آن**

یکی از عوامل مهم حیات و قدرت اقتصادی یک کشور محصولات کشاورزی هر کشور است یکی از الزامات تولید محصولات کشاورزی استفاده از اب و خاک یک کشور می‌‌باشد ( عوامل قدرت هر کشور اب و خاک)به نظر می‌رسد کمبود عدم تفکیک صادرات محصولات کشاورزی به استراتژیک و غیر استرا تژیک در متن این ماده قانونی چشمگیر می‌‌باشد.

بعضی از محصولات(استراتژیک) لزوم حیات یک جامعه هست (گندم و روغن و...)که گاها افراد برای کسب سود بیشتر اقدام به تولید و بجای عرضه به داخل اقدام به صدور این محصولات می‌‌کنند و خطرات استراتژیک در داخل بوجود می‌‌اوردودر شرایط تحریم های اقتصادی شدید صادرات محصولات کشاورزی با تشویقاتی مانند معافیت 100درصدی بازنگری رو می‌‌‌طلیبد.

اما بعضی محصولات غیر استراتژیک هستند مانند (گوجه و خیار و..) و تشویق و ترغیب تولید کننده ها به صادرات مغایر منافع کشور نیست . در هر حال در هر دوره (اوضاع اقتصادی و اوضاع سیاسی و..)با توجه به شرایط کشور وضع مالیات بر مشاغل و تولیدات و خدمات باید کاملا تغییر کند تا از مزایای وضع مالیات مردم ودولت بالاترین بهره رو ببرند.

در حال حاضر با توجه به شرایط کنونی و تحریم های وسیع لزوم نگهداری محصولات کشاورزی و کالاهای دارای جنبه استراتژیک در داخل لازم و صدور سایر کالاها ی غیر استراتژیک دور از انتظار نیست.

**3-3.بررسی معافیت بند 2ماده145قانون مالیاتهای مستقیم**

کمبود منابع مالی در قسمت سرمایه گذاری جهت تولیدات و کارهای عمرانی چشمگیر است و با توجه به اینکه اخذ مالیات یا معافیت باید با توجه به شرایط اقتصادی جامعه وضع شود بنابراین معافیت سود حسابهای بانکی از نظر اقتصادی قابل توجیه نیست زیرا این معافیت سبب جلب پولها ی راکد به سمت بانکها می‌‌شود در حالی که در شرایط کنونی گردش پولها در تولیدات و سوق این پولها به طرف بازار بورس و اوراق بهادار سبب رونق اقتصادی و کاهش تورم می‌گردد چون یکی از علتهای اصلی تورم کاهش تولیدات می‌‌باشد لذا حذف این معافیت تاثیرات چشم گیر ی در قسمت سرمایه گذاری و در نتیجه کاهش تورم خواهد داشت .

**4-فرار مالیاتی از حدس تا واقعیت**

خالی از لطف نیست که به مبحث فرار مالیاتی هم نیم نگاهی بیندازیم .موضوع فرار مالیاتی و اجرای سامانه های متعدد جهت جلوگیری از فرار مالیاتی و شفافیت فعالیت اقتصادی در سالهای اخیر بیشترین سهم فعالیت را در سازمان مالیاتی رو از ان خود قرار داده است و می بینیم که سازمان موفقیت های چشم گیری رو به دلیل وضع جرایم سنگین و همچنین مشوق های خوبی که وضع نموذه بدست آورده ولی در مقابل این نظریه فرار مالیاتی می توان نقض این موضوع را مورد بررسی قرار داد و این موضوع را با سخن گرانقدر امام علی (ع) مبنی بر (آیا در اموال شما حقی است که به نماینده او بپردازید اگر کسی گفت نه دیگر به او مراجعه نکن و اگر کسی پاسخ داد بله همراهش برو و.....) و همچنین در جای دیگر فرموده :(هرگز تخفبف دادن در مالیات تو رانگران نسازد زیرا آن اندوخته ای است که در آبادانی شهرهای تو و آراستن ولایتهای تونقش دارد و ....)یعنی از دید امام بزرگ شاید فرار مالیاتی بدون معنی بوده است[4].در همین راستا این پرسش مطرح می‌گردد که آیا واژه فرار مالیاتی منطقی هست ایا کسانی که با انواع راههای مختلف نسبت به پنهان سازی درآمدهای خود اقدام می‌‌کنند در واقع از مالیات فرار نموده اند یا واژه فرار مالیاتی فاقد معنی است ایا می‌توان با این دید و پرسش نگاه کرد که افرادی که اقدام به پنهان کردن درآمدهای خود می‌‌کنند این افراد پولهای مورد نظر را کجا می‌‌برند ایا در جهت ساخت خانه یا باغ یا راه اندازی کار وکسبی و...غیره مصرف می‌کنند و در نهایت به نظر سبب ابادانی کشور می‌گردند و این واژه(فرار مالیاتی) در داخل کشور بدون معنی است ولی زمانی که فرد یا افراد این درآمدها را بخواهند به خارج ازکشور منتقل کنند واژه فرار مالیاتی جلوه می‌کند که دولت در این مرحله باید قوانین سخت و طناب پیچی (مانند قانون پایانه های فروشگاهی )وضع کنند تا افرادی که در داخل هستند آزادانه و منطقی مالیات بپردازند.

6-لزوم استقلال و عدم وابستگی قوانین مالیاتی با قوانین حسابداری

مالیات ستانی بر اساس قوانین حسابداری سالهاست که منجر به مشکلات گسترده در نظام مالیاتی گردیده مطالعات مربوط به تئوری نمایندگی نشان میدهد که مدیران انگیزه های زیادی برای دستکاری سود حسابداری و درامد مشمول مالیات دارند که این دستکاری میتواند باعث بروز اختلاف بین سود ثبت شده ئر دفاتر حسابداری و درامد مشمول شود(لئو و نیسم 2004هانلون و همکاران 2012) {3}و این عدم هماهنگی قوانین یعنی قوانین حسابداری با قوانین مالیاتی تعارضات جدی هم برای مودیان و هم برای سازمان بوجود آورده تفکیک هزینه به قابل قبول و غیر قابل قبول و برگشت این هزینه ها به درامد منجر به عدم رضایت مودیان و بروز مشکلات جدی برای واحدهای اقتصادی و هم برای سازمان گردیده است وهم استقلال سازمان رو مورد چالش قرار داده است لذا در این مبحث بازنگری عمیق قوانین مالیات ستانی یا تغییرات ماخذ مالیات برای هر رسته و هر شغل رو می طلبد و پایه و اساس مالیات ستانی بایستی بر اساس قوانینی جداوکاملا مستقل و منحصر به سازمان مالیاتی و مرجع سایر قوانین قلمداد گردد و تا زمانی که این مهم صورت نپذیرد ما همچنان شاهد انواع حساب سازی ها و ثیت شرکت های صوری و...خواهیم بود در تکمیل این بند و به عنوان راهکار تغییر ماخذ اخذ مالیات بر اساس موجودی کالاها و ...به جای ماخذ سود حسابداری می تواند اولین گام باشد.

7-مالیات هر منطقه برای همان منطقه

یکی از موارد مهم رضایت و مشارکت مردم برای پرداخت مالیات ملموس بودن هزینه کرد این مالیات ها است وقتی که مودیان شاهد پیشرفتهای غیر قابل انکار از راه مالیات در منطقه خود باشند با رضایت کامل وطیب خاطر نسبت به پرداخت مالیات اقدام می کنند و البته این مورد هم تغییرات زیادی در قوانین مالیاتی رو می طلبد .

**5-نتیجه گیری**

در نهایت با توجه به وضعیت فرهنگی و اقتصاد ی کنونی لزوم بازنگری های عمیق مالیاتی را می‌طلبد و تمرکز معافیتها بایست بیشتر بر اقشاردرآمدی متوسط وبه خصوص تولید کننده ها باید قرار بگیرد و همچنین قوانینی وضع شود که منابع مالی در جهت تولید سوق داده شودزیرا تنها راه نجات اقتصاد کنونی کشورمان تولید است بنابراین در شرایط کنونی قوانین مالیاتی قوی تر و کامل تری کشور می‌طلبد مهمترین مرجع تشویق مردم برای پرداخت مالیات قوانین مالیاتی هستند .

متاسفانه قوانین حال حاضر با شرایط کنونی مردم در تناسب نیست و با توجه به عدم رضایت مودیان از پرداخت مالیات خصوصا در سالهای اخیر به دلیل استفاده سازمان از سامانه های مختلف جهت شفافیت فعالیت اقتصادی مودیان و عدم تغییر قوانین و به دنبال آن ممیزان مالیاتی ناچار در جهت تبعیت از همان قوانین ناگزیر به وصول مالیاتها هستند و این بی توجهی به خواسته مودیان مردم را از پرداخت مالیات و دولت ناراضی می‌کند وخروجی این نارضایتی اقتصادی ضعیف و سرخورده تحویل خواهد داد در مقابل این وضعیت اگر سیستم و قوانین با توجه به شرایط جدید و خواسته مردم نظام مند و هدفمند تنظیم شود نتایج ان را هم دولت و هم مردم خواهنددیدضمنا این نکته را هم به صورت گذرا اشاره کنیم که دولت می‌تواند با توجه به بودجه هرسال به مردم این اختیار را بدهد مالیات خود را در جاهایی که هم دولت نیاز دارد و هم مردم رضایت به هزینه در بخشهای مورد نظر دارندهزینه کنند و بعد گواهی واریز را به سازمان ارائه دهندو همچنین در این مقاله تلاشمان بر این بوده که کمبودها ی قوانین که موجب افزایش فاصله طبقاتی شده است مد نظر قرار گیرد و در نهایت امید داریم که تورم موجود در اقتصاد را با اخذ مالیات صحیح متعادل و نقدینگی افسار گسیخته موجود در کشور را در دست مان مطیع گردانیم و درآمدهای دولت را هم تضمین کنیم .

**6.مراجع**

[1].رضایی سیابیدی، م.، 1396، راه های مقابله و جلوگیری از فرار مالیاتی، نشریه قانون یار، دوره4، شماره4، صص145-159.

[2].برزگری،م. و رجب پور،ع. 1401، مجموعه قوانین مالیات های مستقیم 1401، تهران، نشر ترمه.

[3].داریوش اختر شناس ، فرشته احمدی پاک .اسحاق بهشور 1401م.، تاثیر اختلاف سود حسابداری با درامد مشمول مالیات بر کیفیت حسابرسی با تاکید بر نقش کیفیت سود

[4].رضی،ش. 1387، نهج البلاغه، اثر امام علی بن ابیطالب نشر علمی و فرهنگی، نامه 25.