

## با مالیات و مردم شفاف برخورد کنیم



| شماره ماده | موضوع ماده         | آیین‌نامه | آرای شورای عالی | تصویب‌نامه | دستور العمل | دستور العمل | دیوان عدالت اداری |
|------------|--------------------|-----------|-----------------|------------|-------------|-------------|-------------------|
| ۵۹         | نقل و انتقال املاک | ۲         | ۱۰              | ۳          | ۴           | ۳۵          | ۱                 |
| ۷۷         | بسالرفروشی         | —         | ۱               | —          | —           | ۲۱          | ۲                 |
| ۸۴         | حقوق               | ۲         | ۲               | ۸          | ۴           | ۵۸          | ۳                 |
| ۸۵         | درخ مالیات حقوق    | ۲         | ۲               | ۵          | ۴           | ۶۴          | ۳                 |
| ۹۱         | معافیت حقوق        | ۴         | ۱۸              | ۵          | ۳           | ۳۲          | ۱                 |
| ۱۰۴        | تکلیفی             | ۳         | ۵               | ۵          | ۲۱          | ۸۰          | ۴                 |
| ۱۰۵        | مالیات،شرکت‌ها     | ۴         | ۱۶              | ۸          | ۶           | ۴۷          | ۵                 |
| ۱۵۷        | مالیات‌خارجیان     | ۶         | ۸               | ۶          | ۷           | ۳۱          | ۳                 |
| ۱۳۲        | معافیت‌شرکت‌ها     | ۸         | ۸               | ۵۳         | ۵           | ۸۸          | ۸                 |
| ۱۳۸        | معافیت‌توسعه‌ای    | ۴         | ۵               | ۳          | ۸           | ۳۲          | ۳                 |
| ۱۴۱        | معافیت‌حسابرسی     | ۲         | ۱               | ۱۰         | ۲           | ۲۱          | ۱                 |
| ۲۷۲        | حسابرسی‌مالیاتی    | ۲         | ۱               | ۱۱         | ۱۲          | ۳۷          | ۱                 |

**ادامه از صفحه ۴**

یکی از موضوعات جالب طرح اقامتگاه قانونی برای استفاده از معافیت مالیات بر ارزش افزوده درباره مناطق آزاد تجاری و مناطق ویژه اقتصادی بود که مدت‌ها مؤدیان مالیاتی را بلاتکلیف و سردرگم کرده بود درحالی‌که اساسا چنین موضوعی در ماده (۱۳) قانون مناطق آزاد و تجاری و همچنین ماده (۵۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و صرفا یک اجتهاد خلاف قانونی معضلات عدیده‌ای را برای مؤدیان مالیاتی فراهم کرده بود. به موجب ماده (۵۹) قانون تجارت اقامتگاه شخص حقوقی محلی است که اداره شخص حقوقی در آنجاست. ماده (۱۰۰۲) قانون مدنی نیز اشعار می‌دارد: «اقامتگاه هر شخصی عبارت از محلی است که شخص در آنجا سکونت داشته و مرکز مهم امور او نیز در آنجا باشد». با جمع هر دو تعریف قانونی فوق مشخص است چنانچه کارخانه‌ای در مناطق آزاد یا مناطق ویژه دایر شده باشد و مرکز اصلی شرکت حتی در خارج از این نقاط باشد، تولیدات آن کارخانه علاوه بر استفاده از مزایای مالیاتی عملکرد حتما و الزاما به‌دلیل واقع‌بودن کارخانه در منطقه آزاد یا ویژه از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند و دلیل عقلی و برهان مالیاتی نیز دایر‌بودن کارخانه

است. مشخص نیست چرا برخی مأموران مالیاتی شیوه مردم‌آزاری مالیاتی را پیشه کرده و متأسفانه بالاترها هم حاضر نیستند این تابوی مردم‌آزاری را یک بار برای همیشه بشکنند. آخر کدام عقل سلیمی می‌پذیرد وقتی کارخانه تصفیه آب در یکی از مناطق آزاد یا ویژه دایر می‌شود و آب شرب منطقه را تأمین می‌کند و مأموران مالیاتی هم از همین آب شرب استفاده می‌کنند، ادعای اثبات اقامتگاه قانونی را دارند! چرا باید این کارخانه ثابت کند که اقامتگاه قانونی آن کجاست؛ مگر معافیت مالیاتی به اقامتگاه داده می‌شود که فرض اقامتگاه قانونی مطرح شده و به صراحت مواد قانونی، معافیت مالیاتی به فعالیت اقتصادی مجوزدار در این‌گونه مناطق حتی با فرض استقرار مرکز اصلی از خارج از این تعلق می‌گیرد.

اگرچه دیوان عدالت اداری این تفسیر من‌درآوردی

دستگاه مالیاتی را نقض کرده؛ اما متأسفانه کماکان شاهد ادامه این برخوردها در قالبی دیگر هستیم. به‌طورمثال اگرچه به صراحت تبصره (۳) ماده (۱۰۷) قانون مالیات‌های مستقیم وجوهی که شعب و نمایندگی‌های شرکت‌ها و بانک‌های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام‌دادن معامله به امر بازاریابی و جمع‌آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند و برای جبران مخارج خود از شرکت مادر دریافت می‌کنند، درآمد تلقی نمی‌شود، اداره مالیات بر ارزش افزوده در یک رویه کاملا خلاف قانون به استناد آنکه این‌ وجوه مابازای خدمات دریافتی مادر از شعبه است، آن را مشمول مالیات ارزش افزوده دانسته، غافل از آنکه به استناد ماده (۵) قانون ارزش افزوده «ارائه خدمات در این قانون، به استثنای موارد مندرج در فصل نهم، انجام خدمات

برای غیر در قبال مابازا است.» درحالی‌که خدمات شعب مصداق ارائه خدمات به خود و انجام خدمات برای غیر محسوب نشده؛ بنابراین مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی‌شود؛ اما ظاهرا دستگاه مالیات‌ستانی برای کمبود منابع درآمدی به هر روشی متوسل می‌شود تا وصولی‌ها را بیشتر کند.

البته همان‌طوری‌که هم‌روژه می‌توان شاهد نقض حقوق شهروندی بود، حتما نقض حقوق مالیاتی هم یک رویه معمول است. به نظر می‌رسد وزیر امور اقتصادی و دارایی و رئیس کل سازمان امور مالیاتی در قبال مسئولیتی که به شهروندان و مؤدیان مالیاتی دارند، باید در این‌گونه موارد حتما و بدون رودربایستی دخالت کرده و با اعمال حقوق مالیاتی مؤدیان سطره عدالت مالیات را گسترش بخشند. سازمان امور مالیاتی می‌تواند

به استناد ماده ۲۰۱ قانون مالیات‌ها سوءاستفاده‌کنندگان مالیاتی را تحت تعقیب قرار دهد و انجام‌ندادن این تکلیف از طرف سازمان نمی‌تواند بهانه‌ای برای صدور بخشنامه‌های فاقد وجاهت قانونی، به بهانه جلوگیری از سوءاستفاده مالیاتی و به ضرر مؤدیانی باشد که تکلیف قانونی خود را انجام می‌دهند!! . دستگاه مالیات‌ستانی از آنجاکه از جیب ملت هزینه می‌کند، وظیفه دارد حداقل یک بار در سال به ملت در قالب حسابدهی و پاسخ‌گویی عملکرد مالیات مردم را ارائه کند تا بتواند اعتماد مردم را به خرج‌کرد مالیات جلب و مالیات‌گریزی را کاهش دهد. دولت سوئد در سال گذشته خرج‌کرد هر صد کرون مالیات را به شرح زیر به مردم اعلام کرده که می‌تواند سرمشق دولت‌مدان ما قرار گیرد:

۴۳ کرون صرف خدمات بازنشستی، مزایای بیماری و حمایت از کودکان ۱۴ کرون و ۳۰ اوره صرف مدارس اجباری و تحصیلات دانشگاهی ۱۳ کرون و ۱۰ اوره صرف خدمات بهداشت و درمان ۱۲ کرون و ۴۰ اوره صرف خدمات حمل‌ونقل عمومی ۷ کرون و ۹۰ اوره صرف توسعه در زمینه راه و ترابری و نگهداری از جاده‌ها ۲ کرون و ۷۰ اوره صرف خدمات نظم

عمومی، پلیس، دادگاه‌ها و رسیدگی به جرائم ۲ کرون هم صرف نگهداری و توسعه کتابخانه‌ها، موزه‌ها و فعالیت‌های ورزشی می‌شود. ۴ کرون و ۵۱ اوره صرف سایر هزینه‌ها پیشنهاد مشخص آن است؛ از آنجاکه جامعه حسابداران رسمی خود ذی‌نفع مستقیم مالیات نیست؛ بلکه به‌عنوان یک راهنما می‌تواند مورد مشورت قرار گیرد، سازمان امور مالیاتی بدون واهمه از اینکه دچار «کسر شأن و مرتبت» شود، در این گونه موارد کارگروه مشترکی را با جامعه مذکور تشکیل و بخشنامه‌هایی را صادر کند که علاوه بر حفظ حقوق حاکمیتی، دارای بار حقوقی مستندتری بوده و مؤدیان مالیاتی را دچار سردرگمی و مشکل نکنیم. دراین‌راستا بدیهی است که سازمان مالیاتی می‌تواند با شدت قانونی نیز با مالیات‌گریزان برخورد کند.

### کشاورزی ارگانیک وکشورهای عضو سازمان جهانی تجارت



**فاطمه یاسیان**  
کارشناس کشاورزی

● کشاورزی ارگانیک نوعی کشاورزی است که در تولید و فراوری محصولات آن، از کودهای شیمیایی، سموم، هورمون‌ها، دگرگونی‌ها و دست‌کاری‌های ژنتیکی استفاده نمی‌شود و همه مراحل تقویت زمین، کاشت و برداشت با استفاده از نهاده‌های طبیعی (مانند کود زیستی، کمپوست‌ها، حشرات سودمند، میکروارگانسیم‌های) سودمند است. کشاورزی ارگانیک، به کشاورزی زیستی، بیولوژیکی و پایدار نیز معروف است. کشاورزی ارگانیک، درواقع نوعی مدیریت منابع زیستی و تولید محصولات کشاورزی، با روشی کاملا پایدار و مطابق با اکوسیستم است که در آن، سلامت خاک، گیاه، انسان و سیاره زمین به‌عنوان یک موجود زنده یکپارچه، اصول پایداری زیستی، کمیت و کیفیت محصولات از تولید تا فراوری و انتقال به مصرف‌کننده، مدنظر است. آنچه امروزه سبب رشد کشاورزی ارگانیک شده، تأثیر نامطلوب و اثرات باقی‌مانده و درازمدت مصرف انواع کودهای شیمیایی، سموم و هورمون‌های موجود در محصولات کشاورزی بر افراد و محیط زیست است. توصیه‌های کارشناسان سلامت به مردم مبنی بر حذف غذاهای ناسالم و استفاده از محصولات و غذاهای ارگانیک یکی از اصلی‌ترین دلایل شکل‌گیری بازار این محصولات و تجارت آن است. تجربه نشان داده، تولید محصولات کشاورزی ارگانیک علاوه بر اثر مثبت روی سلامت مردم، نقش مؤثری در کاهش ضایعات کشاورزی دارد به‌طوری‌که در هر مترمربع از زمین مزراع ارگانیک، انرژی کمتری مصرف و ضایعات کمتری تولید می‌شود. براساس گزارش «کشاورزی ارگانیک جهان» (FIBL & IFOAM Year Book, ۲۰۱۵) در سال ۲۰۱۳ در میان حدود ۱۷۰ کشور در جهان که اطلاعات کشاورزی ارگانیک خود را ارائه داده‌اند، حدود ۴۳۰۱ میلیون هکتار زمین تحت کشت ارگانیک بوده که نسبت به سال ۱۹۹۹ که ۱۱ میلیون هکتار زمین بوده، حدود چهار برابر شده است. در این میان استرالیا با ۱۷۰۲ میلیون هکتار، ۲۰۰ ژانئین با ۳۰۲ میلیون هکتار و ایالات‌متحده آمریکا با ۲۰۲ میلیون هکتار سه کشور برتر در میان ۱۷۰ کشور جهان بوده‌اند.

**ادامه در صفحه ۱۵**

#### رشد سود صنعت پالایش در اروپا



**سعبیده شفیع‌ی**  
پژوهشگر اقتصادی

● در روزهای ابتدایی و میانی هفته، قیمت‌ها با افزایش مواجه شدند؛ به‌طوری‌که برخی از کارشناسان نفت ۶۰ دلاری را در کوتاه‌مدت بسیار محتمل عنوان کردند. در روز چهارشنبه با تقویت ارزش دلار، قیمت‌ها کاهش یافتند، اما در دو روز پایانی هفته همراه با اعلام خبری مبنی بر کاهش ذخایر آمریکا، شاخص‌ها مجددا با افزایش مواجه شدند. نفت «برنت‌دریای شمال» (Brent) در اواسط روز جمعه، بیست‌وچهارم فوریه، به قیمت ۵۶ دلارو ۱۷ سنت معامله شد که نسبت به پایان هفته قبل، ۳۸ سنت رشد نشان می‌دهد. شاخص «نفت وست‌تگزاس اینترمیدیت» (WTI) نیز در همین زمان ۵۴دلارو هشت سنت معامله شد که نسبت به پایان هفته قبل، ۶۷ سنت افزایش یافته است. همچنین بنا بر گزارش دبیرخانه اوپک، قیمت سبد نفتی این سازمان (OPEC Reference Basket Price) در روز پنجشنبه، بیست‌وسوم فوریه به ۵۳دلارو ۹۵ سنت رسید که نسبت به هفته قبل، ۷۹ سنت رشد نشان می‌دهد. رشد اندک قیمت نفت (در مقایسه با پیش‌بینی‌ها)، احتمال کاهش پایبندی تولیدکنندگان به توافق را افزایش داده است. براساس گزارش مؤسسه «فیلیپ فیوچرز» به نقل از فارس، اگرچه برآوردهای قبلی از اجرای ۹۳ درصدی تعهدات اوپک از سوی اعضای این سازمان خبر می‌داد، اما برآورد این مؤسسه از این رقم حدود ۷۴ درصد است. براساس این گزارش، عربستان در ماه ژانویه ۴۹۶ هزار بشکه تولید خود را کاهش داده است که این رقم ۱۰ هزار بشکه بیشتر از میزانی است که در توافق اوپک متعهد شده بود. همچنین عراق با کاهش ۱۶۶ هزار بشکه به ۸۰ درصد تعهد خود عمل کرده است. ونزوئلا با ۳۰ هزار بشکه کاهش تنها به ۳۲ درصد و آنگولا با ۲۳ هزار بشکه کاهش به ۳۱ درصد توافق پایبند بوده‌اند. الجزیره و اکوادور نیز به‌ترتیب ۸۳ و ۶۴ درصد از تعهد خود را اجرائی کرده‌اند. تحلیلگران بازار نفت معتقدند توافق تولیدکنندگان بر سر کاهش عرضه سبب بهبود وضعیت پالایشگاه‌های قدیمی در اروپا شده است.

**ادامه در صفحه ۱۵**

# vitra.



گروه رواق

ravagh.group.com  
@ravagh.group

**TEHRAN**  
**Sam Center,**  
**No.106, Fereshteh St.,**  
**Vali Asr Ave.**  
**Tel. +982122659732**